

**Uchwała Nr 102/145/2013**  
**Zarządu Powiatu w Wąbrzeźnie**  
**z dnia 28 marca 2013 r.**

**w sprawie zasad sporządzania skonsolidowanego bilansu Powiatu Wąbrzeskiego**

Na podstawie art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592, z 2002 r. Nr 23, poz. 220, Nr 62, poz. 558, Nr 113, poz. 984, Nr 153, poz. 1271, Nr 200, poz. 1688 i Nr 214, poz. 1806, z 2003 r. Nr 162, poz. 1568, z 2004 r. Nr 102, poz. 1055, z 2007 r. Nr 173, poz. 1218, z 2008 r. Nr 180, poz. 1111 i Nr 223, poz. 1458, z 2009 r. Nr 92, poz. 753 i Nr 157, poz. 1241, z 2010 r. Nr 28, poz. 142 i 146, Nr 40, poz. 230 i Nr 106, poz. 675 oraz z 2011 r. Nr 21, poz. 113, Nr 149, poz. 887 i Nr 217, poz. 1281), art. 58 ust. 1 i art. 63b ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330) oraz § 21 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 oraz z 2012 r., poz. 121) uchwała się, co następuje:

§ 1. Dla potrzeb sporządzenia skonsolidowanego bilansu ustala się, że Powiat Wąbrzeski jest jednostką dominującą dla jednostek budżetowych i samorządowych osób prawnych podporządkowanych Powiatowi Wąbrzeskiemu i wraz z nimi tworzy grupę kapitałową sektora publicznego.

§ 2. Konsolidacją obejmuje się bilanse jednostkowe:

- 1) jednostki dominującej – bilans z wykonania budżetu powiatu;
- 2) jednostek budżetowych jako jednostek zależnych:
  - a) Centrum Kształcenia Praktycznego i Ustawicznego w Wąbrzeźnie,
  - b) Domu Pomocy Społecznej w Wąbrzeźnie,
  - c) Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Wąbrzeźnie,
  - d) Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Wąbrzeźnie,
  - e) Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Wąbrzeźnie,
  - f) Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Wąbrzeźnie,
  - g) Powiatowego Urzędu Pracy w Wąbrzeźnie,
  - h) Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Dębowej Łące,

- i) Starostwa Powiatowego w Wąbrzeźnie,
  - j) Zarządu Dróg Powiatowych w Wąbrzeźnie,
  - k) Zespołu Szkół we Wroniu,
  - l) Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Wąbrzeźnie,
  - m) Zespołu Szkół Zawodowych w Wąbrzeźnie;
- 3) jednostki zależnej – Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Wąbrzeźnie.

**§ 3.** Konsolidacją nie obejmuje się:

- 1) jednostek podporządkowanych, które zakończyły działalność w trakcie roku obejmowanego konsolidacją;
- 2) jednostki współzależnej – „Nowy Szpital” Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w Wąbrzeźnie z uwagi na nieistotny wpływ na przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego Powiatu Wąbrzeskiego.

**§ 4.** Dane jednostek zależnych łączy się z danymi jednostki dominującej metodą konsolidacji pełnej, która polega na sumowaniu w pełnej wartości poszczególnych pozycji bilansowych jednostki dominującej i jednostek zależnych, po dokonaniu wyłączeń i korekt.

**§ 5.** Wyłączeniu podlegają:

- 1) rozliczenia między Powiatem Wąbrzeskim a jednostkami budżetowymi z tytułu środków budżetowych dotyczących dochodów i wydatków;
- 2) inne wzajemne należności i zobowiązania pomiędzy jednostkami wymienionymi w § 2.

**§ 6.** Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Powiatu Wąbrzeskiego, w terminie do 31 marca roku następnego po dniu bilansowym, do uzupełnienia bilansu o dodatkowe informacje w zakresie należności i zobowiązań wobec jednostek objętych skonsolidowanym bilansem (wzór informacji stanowi załącznik nr 1 do niniejszej uchwały).

**§ 7.** Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego zostaje rozszerzony o dodatkowe informacje uzupełniające dotyczące wysokości poręczeń udzielonych przez Powiat Wąbrzeski wg stanu na dzień bilansowy.

**§ 8.** Dokumentację konsolidacyjną stanowią:

- 1) skonsolidowany bilans Powiatu Wąbrzeskiego;
- 2) bilanse jednostek objętych konsolidacją;
- 3) zestawienie obejmujące zsumowane informacje z bilansu jednostki dominującej i bilansów jednostek zależnych, z wyszczególnieniem poszczególnych jednostek, wg wzoru stanowiącego załącznik nr 2 do niniejszej uchwały;

4) arkusz dotyczący:

- a) wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań,
  - b) eliminacji występujących w poszczególnych jednostkach tych samych składników aktywów, np. nieruchomości,
  - c) korekt wprowadzonych w procesie konsolidacji w stosunku do poszczególnych aktywów i pasywów jednostek objętych konsolidacją,
- wg wzoru zgodnego z załącznikiem nr 3 do niniejszej uchwały.

§ 9. Wykonanie uchwały powierza się Skarbnikowi Powiatu.

§ 10. Traci moc uchwała Nr 78/64/08 Zarządu Powiatu w Wąbrzeźnie z dnia 31 lipca 2008 r. w sprawie zasad sporządzania skonsolidowanego bilansu Powiatu Wąbrzeskiego.

§ 11. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Podpisy członków Zarządu:

1) Krzysztof Maćkiewicz

Starosta  
Krzysztof Maćkiewicz

2) Bożena Szpryniecka

3) Wiesław Siciński

11-472 RADCA PRAWNY  
Barbara Lech-Gajewska

## Uzasadnienie

Obowiązek sporządzenia bilansu skonsolidowanego wynika z § 21 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 oraz z 2012 r., poz. 121). Przepisy tego rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad dotyczących konsolidacji bilansu jednostki samorządu terytorialnego wskazują na odpowiednie stosowanie przepisów rozdziału 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330) przy założeniu, że jednostką dominującą jest jednostka samorządu terytorialnego.

Stąd zasadne jest dostosowanie zapisów ustawy o rachunkowości do specyfiki jednostek samorządu terytorialnego.

Wyłączenia z konsolidacji jednostki współzależnej – „Nowy Szpital” Sp. z o. o. w Wąbrzeźnie dokonano stosownie do art. 63 ust. 4, art. 58 i art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Ilość posiadanych przez Powiat Wąbrzeski udziałów w spółce „Nowy Szpital” wynosi 420 na 1 420 udziałów, co stanowi 29,58%. Łączna wartość posiadanych udziałów wg cen zakupu wynosi 21 000 zł. Wielkości te nie mają istotnego wpływu na przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego Powiatu Wąbrzeskiego.

Jednostka:

.....

.....

.....

Informacja o wzajemnych należnościach i zobowiązaniach jednostek zależnych objętych  
konsolidacją bilansów  
wg stanu na dzień 31 grudnia ..... r.

Należności od:	Kwota należności:
Zobowiązania wobec:	Kwota zobowiązań:

.....  
(główny księgowy)

.....  
(rok-miesiąc-dzień)

.....  
(kierownik jednostki)

**ZESTAWIENIE BILANSU JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ I BILANSÓW JEDNOSTEK  
ZALEŻNYCH**

<b>AKTYWA</b>	<b>Jednostka dominująca – Powiat Wąbrzeski</b>	<b>Starostwo Powiatowe</b>	<b>Poszczególne jednostki zależne</b>	<b>Poszczególne jednostki zależne</b>	<b>Razem</b>
<b>A. Aktywa trwałe</b>					
<b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>					
<b>II. Rzeczowe aktywa trwałe</b>					
1.1. Grunty					
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej					
1.3. Pozostałe środki trwałe					
1.4. Inwestycje (środki trwałe w budowie)					
1.5. Środki przekazane na poczet inwestycji (środków trwałych w budowie)					
<b>III. Długoterminowe aktywa finansowe</b>					
1.1. Akcje i udziały					
1.2. Papiery wartościowe długoterminowe					
1.3. Inne					
<b>IV. Należności finansowe długoterminowe</b>					
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek					
<b>B. Aktywa obrotowe</b>					
<b>I. Zapasy</b>					
<b>II. Należności i roszczenia</b>					
<b>III. Należności finansowe krótkoterminowe</b>					
<b>IV. Środki pieniężne</b>					
<b>V. Krótkoterminowe papiery wartościowe</b>					
<b>C. Rozliczenia międzyokresowe</b>					
<b>D. Inne aktywa</b>					
<b>Suma aktywów</b>					

<b>PASYWA</b>	<b>Jednostka dominująca – Powiat Wąbrzeski</b>	<b>Starostwo Powiatowe</b>	<b>Poszczególne jednostki zależne</b>	<b>Poszczególne jednostki zależne</b>	<b>Razem</b>
<b>A. Fundusz</b>					
<b>I. Fundusz jednostek</b>					
<b>II. Skumulowany wynik budżetu (+,-)</b>					
<b>III. Wynik budżetu (+,-)</b>					
<b>IV. Wyniki finansowe roku bieżącego</b>					
1.1. Zysk netto					
1.2. Strata netto (-)					
<b>V. Wyniki finansowe lat ubiegłych</b>					
1.1. Zysk netto					
1.2. Strata netto (-)					
<b>VI. Kapitał mniejszości</b>					
<b>VII. Pozostałe pozycje</b>					
<b>B. Zobowiązania długoterminowe</b>					
<b>I. Zobowiązania finansowe długoterminowe</b>					
<b>II. Pozostałe zobowiązania długoterminowe</b>					
<b>C. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne</b>					
<b>I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe</b>					
<b>II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe</b>					
<b>III. Rezerwy na zobowiązania</b>					
<b>IV. Fundusz specjalne</b>					
<b>D. Rozliczenia międzyokresowe</b>					
<b>E. Inne pasywa</b>					
<b>Suma pasywów</b>					

**Informacje uzupełniające istotne dla rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej**

	<b>Jednostka dominująca – Powiat Wąbrzeski</b>	<b>Starostwo Powiatowe</b>	<b>Poszczególne jednostki zależne</b>	<b>Poszczególne jednostki zależne</b>	<b>Razem</b>
(treść)					

.....  
Sporządził

.....  
(rok- miesiąc-dzień)

.....  
Zatwierdził

**ZESTAWIENIE WPROWADZONYCH WYŁĄCZEŃ I KOREKT**

AKTYWA	Kwota przed wyłączeniami	Wyłączenia i korekty		Kwoty po korektach
		+	-	
<b>A. Aktywa trwałe</b>				
<b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>				
<b>II. Rzeczowe aktywa trwałe</b>				
1.1. Grunty				
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej				
1.3. Pozostałe środki trwałe				
1.4. Inwestycje (środki trwałe w budowie)				
1.5. Środki przekazane na poczet inwestycji (środków trwałych w budowie)				
<b>III. Długoterminowe aktywa finansowe</b>				
1.1. Akcje i udziały				
1.2. Papiery wartościowe długoterminowe				
1.3. Inne				
<b>IV. Należności finansowe długoterminowe</b>				
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek				
<b>B. Aktywa obrotowe</b>				
<b>I. Zapasy</b>				
<b>II. Należności i roszczenia</b>				
<b>III. Należności finansowe krótkoterminowe</b>				
<b>IV. Środki pieniężne</b>				
<b>V. Krótkoterminowe papiery wartościowe</b>				
<b>C. Rozliczenia międzyokresowe</b>				
<b>D. Inne aktywa</b>				
<b>Suma aktywów</b>				



PASywa	Kwota przed wyłączeniami	Wyłączenia i korekty		Kwoty po korektach
		+	-	
<b>A. Fundusz</b>				
<b>I. Fundusz jednostek</b>				
<b>II. Skumulowany wynik budżetu (+,-)</b>				
<b>III. Wynik budżetu (+,-)</b>				
<b>IV. Wyniki finansowe roku bieżącego</b>				
1.1. Zysk netto				
1.2. Strata netto (-)				
<b>V. Wyniki finansowe lat ubiegłych</b>				
1.1. Zysk netto				
1.2. Strata netto (-)				
<b>VI. Kapitał mniejszości</b>				
<b>VII. Pozostałe pozycje</b>				
<b>B. Zobowiązania długoterminowe</b>				
<b>I. Zobowiązania finansowe długoterminowe</b>				
<b>II. Pozostałe zobowiązania długoterminowe</b>				
<b>C. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne</b>				
<b>I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe</b>				
<b>II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe</b>				
<b>III. Rezerwy na zobowiązania</b>				
<b>IV. Fundusze specjalne</b>				
<b>D. Rozliczenia międzyokresowe</b>				
<b>E. Inne pasywa</b>				
<b>Suma pasywów</b>				

**Informacje uzupełniające istotne dla rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej**

	Kwota przed wyłączeniami	Wyłączenia i korekty		Kwoty po korektach
		+	-	
(treść)				

.....  
Sporządził

.....  
(rok- miesiąc-dzień)

.....  
Zatwierdził