

Uchwała Nr 267/865/2023
Zarządu Powiatu Wyszowskiego
z dnia 16 maja 2023 r.

w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu Powiatu Wyszowskiego

Na podstawie art. 32 ust. 1 i ust.2 pkt 4 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2022 r., poz.1526 ze zm.), oraz § 29 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U z 2020 r., poz. 342) Zarząd Powiatu Wyszowskiego uchwala, co następuje:

§ 1.

1. Wprowadza się instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Powiatu Wyszowskiego stanowiącą załącznik nr 1 do niniejszej uchwały.
2. Wprowadza się wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Powiatu Wyszowskiego stanowiący załącznik nr 2 do niniejszej uchwały.
3. Wprowadza się wykaz druków, które stanowią dokumentację konsolidacyjną stanowiący załącznik nr 3 do niniejszej uchwały.

§ 2.

Zobowiązuje się dyrektorów jednostek organizacyjnych Powiatu Wyszowskiego oraz Starostę Powiatu Wyszowskiego do:

- 1) dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym;
- 2) sporządzenia wykazu zobowiązań i należności do konsolidacji między jednostkami organizacyjnymi Powiatu Wyszowskiego objętych bilansem skonsolidowanym.

§ 3.

Zobowiązuje się dyrektora Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Wyszowie oraz dyrektora Muzeum Cypriana Norwida w Dębinkach (w organizacji), dla których Powiat jest podmiotem tworzącym do:

- 1) sporządzenia bilansu skonsolidowanego wraz z informacją dodatkową i objaśnieniami uzupełnionego o wykaz należności i zobowiązań wobec jednostek organizacyjnych objętych skonsolidowanym bilansem;
- 2) dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym;
- 3) dostarczenia oryginałów przedmiotowych dokumentów do Wydziału Finansowego Starostwa Powiatowego w Wyszowie niezwłocznie po ich sporządzeniu i podpisaniu;
- 4) dostarczenia do Starostwa Powiatowego w Wyszowie pisemnej opinii wraz z raportem z badania sprawozdania finansowego wydanej przez biegłego rewidenta uprawnionego do przeprowadzenia przedmiotowego badania niezwłocznie po jej otrzymaniu.

§ 4.

Wykonanie uchwały powierza się Skarbnikowi Powiatu, Naczelnikowi Wydziału Finansowego oraz Kierownikom jednostek organizacyjnych.

§ 5.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia i ma zastosowanie do sporządzenia bilansu skonsolidowanego za rok 2022.

STAROSTA

Wojciech Kozon

Załącznik nr 1
do Uchwały Nr 267/865/2023
Zarządu Powiatu Wyszковского
z dnia 16 maja 2023 r.

INSTRUKCJA SPORZĄDZANIA
SKONSOLIDOWANEGO BILANSU POWIATU WYSZKOWSKIEGO

§ 1.

Jednostką dominującą jest Powiat Wyszковский.

§ 2.

Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

§ 3.

Ilekcroć w dalszej części instrukcji mowa o:

- 1) **Konsolidacji** - należy rozumieć łączenie w bilansie Powiatu Wyszковского jako jednostki samorządu terytorialnego sprawozdań finansowych jednostek budżetowych, Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładu Opieki Zdrowotnej oraz Muzeum Cypriana Norwida w Dębinkach (w organizacji) przez sumowanie odpowiednich pozycji sprawozdań jednostki dominującej oraz jednostek zależnych i nie będących spółkami handlowymi jednostek współzależnych, z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń i korekt;
- 2) **Grupie kapitałowej** – należy przez to rozumieć Powiat Wyszковский jako jednostkę samorządu terytorialnego, czyli jednostkę dominującą wraz z jednostkami zależnymi i nie będącymi spółkami handlowymi jednostek współzależnych;
- 3) **Jednostce dominującej** – należy przez to rozumieć zgodnie z art. 3 ustawy o rachunkowości jednostkę będącą spółką handlową lub przedsiębiorstwem państwowym, sprawującą kontrolę nad inną jednostką, przy czym na potrzeby niniejszej instrukcji należy rozumieć Starostwo Powiatowe w Wyszkowie oraz Organ Finansowy:
 - a) posiadającą bezpośrednio lub pośrednio przez udziały większość ogólnej liczby głosów w organie stanowiącym innej jednostki (zależnej), także na podstawie porozumień z innymi uprawnionymi do głosu, wykonującymi swe prawa głosu zgodnie z wolą jednostki dominującej, lub
 - b) uprawnioną do kierowania polityką finansową i operacyjną innej jednostki (zależnej) w sposób samodzielny lub przez wyznaczone przez siebie osoby lub jednostki na podstawie umowy zawartej z innymi uprawnionymi do głosu, posiadającymi, na podstawie statutu lub umowy spółki, łącznie z jednostką dominującą, większość ogólnej liczby głosów w organie stanowiącym, lub
 - c) uprawnioną do powoływania i odwoływania większości członków organów zarządzających, nadzorujących lub administrujących innej jednostki (zależnej), lub
 - d) będącą udziałowcem jednostki, której członkowie zarządu w poprzednim roku obrotowym, w ciągu bieżącego roku obrotowego i do czasu sporządzenia sprawozdania finansowego za bieżący rok obrotowy, stanowią jednocześnie więcej niż połowę składu zarządu tej jednostki (zależnej) lub osoby, które zostały powołane do pełnienia tych funkcji w rezultacie wykonywania przez jednostkę dominującą prawa głosu w organach tej jednostki (zależnej);

- 4) **Jednostce zależnej** – należy przez to rozumieć jednostkę będącą spółką handlową lub podmiotem utworzonym i działającym zgodnie z przepisami i obcego prawa handlowego, kontrolowaną przez jednostkę dominującą, przy czym na potrzeby niniejszej instrukcji należy rozumieć jednostki budżetowe będące jednostkami organizacyjnymi powiatu;
- 5) **Jednostce współzależnej** - rozumie się przez to jednostkę, która jest współkontrolowana przez wspólników na podstawie zawartej pomiędzy nimi umowy, umowy spółki lub statutu;
- 6) **Jednostkach podporządkowanych** - rozumie się przez to jednostki zależne, współzależne oraz stowarzyszone.

§ 4.

1. Konsolidacją objęte są bilanse jednostkowe, bilans Starostwa Powiatowego, bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, bilanse jednostek budżetowych bilans, Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Wyszkanie oraz Muzeum Cypriana Norwida w Dębinkach (w organizacji).
2. Bilansem skonsolidowanym nie obejmuje się jednostki, która:
 - a) rozpoczęła działalność w drugiej połowie roku obrotowego, będącego rokiem obrotowym jednostki dominującej i łączy swoje księgi rachunkowe i sprawozdanie finansowe za ten okres z księgami rachunkowymi i sprawozdaniem finansowym za rok następujący,
 - b) zakończyła działalność w trakcie roku obejmowanego konsolidacją.

§ 5.

1. Jednostka dominująca Powiat Wyszkański sporządza bilans skonsolidowany grupy kapitałowej, zestawiony w taki sposób, że stanowi jedną jednostkę. Bilanse jednostek wchodzących w skład jednostki dominującej łączy się poprzez dodanie poszczególnych pozycji bilansowych tych jednostek. Poszczególne aktywa i pasywa bilansów jednostkowych (w kolumnie stan na początek i na koniec roku) należy dostosować odpowiednio do aktywów i pasywów wzoru skonsolidowanego bilansu stanowiącego załącznik Nr 9 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U z 2020 r. poz. 342). Jednocześnie należy pamiętać, że stan na wykazany w kolumnie „stan na początek roku” powinien być zgodny ze stanem na koniec roku wykazany w skonsolidowanym bilansie za rok poprzedni. W celu wyeliminowania skutków finansowych wzajemnych zdarzeń gospodarczych należy dokonać korekt i wyłączeń, szczególnie w zakresie rozrachunków (zobowiązań, należności) oraz innych aktywów i pasywów (środki trwałe, zapasy, materiały itp.), stosując zasady rozdziału 6 ustawy o rachunkowości. Dokonując korekt i wyłączeń, należy zwrócić uwagę na wzajemne powiązania jednostek budżetowych z pozostałymi jednostkami wymienionymi w załączniku nr 2 do niniejszej uchwały.
2. Dane jednostki zależnej łączy się z danymi jednostki dominującej metodą konsolidacji pełnej. Metoda konsolidacji pełnej polega na sumowaniu, w pełnej wartości, poszczególnych pozycji bilansowych jednostki dominującej i jednostek zależnych oraz dokonaniu wyłączeń i korekt.

§ 6.

1. Skonsolidowany bilans Powiatu Wyszowskiego jako jednostki samorządu terytorialnego jest sporządzany w złotych i groszach, w terminie 3 miesięcy od otrzymania ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji.
2. Za dzień otrzymania ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji przyjmuje się datę otrzymania przez Starostwo Powiatowe w Wyszowie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego podlegającego konsolidacji.
3. Bilans skonsolidowany podpisuje Zarząd i Skarbnik Powiatu Wyszowskiego.
4. Bilans skonsolidowany przekazywany jest do Regionalnej Izby Obrachunkowej w formie pisemnej oraz w formie dokumentu elektronicznego w terminie do dnia 30 czerwca następującego po dniu bilansowym.

STAROSTA

Wojciech Kozon

Załącznik nr 2
do Uchwały Nr 267/865/2023
Zarządu Powiatu Wyszowskiego
z dnia 16 maja 2023 r.

WYKAZ JEDNOSTEK OBJĘTYCH
SKONSOLIDOWANYM BILANSEM POWIATU WYSZKOWSKIEGO

§ 1.

Powiat Wyszowski jako jednostka samorządu terytorialnego jest jednostką dominującą w skład której wchodzi jednostki zależne:

- 1) jednostka dominująca:
 - a) Starostwo Powiatowe w Wyszowie,
 - b) Organ Finansowy,
- 2) jednostki budżetowe - zależne:
 - a) Zespół Szkół Specjalnych w Brańszczyku,
 - b) Zespół Szkół Nr 1 im. Marii Skłodowskiej –Curie w Wyszowie,
 - c) Zespół Szkół w Długosiodle,
 - d) Centrum Edukacji Zawodowej i Ustawicznej „Kopernik” w Wyszowie,
 - e) I Liceum Ogólnokształcące im. Cypriana Kamila Norwida w Wyszowie,
 - f) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Wyszowie,
 - g) Powiatowy Urząd Pracy w Wyszowie,
 - h) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy im. Marii Konopnickiej w Wyszowie,
 - i) Placówka Opiekuńczo Wychowawcza Dom dla Dzieci Nr 1 w Wyszowie,
 - j) Placówka Opiekuńczo Wychowawcza Dom dla Dzieci Nr 2 w Wyszowie,
 - k) Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Wyszowie,
 - l) Dom Pomocy Społecznej w Brańszczyku,
 - m) Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Wyszowie,
 - n) Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Wyszowie,
 - o) Powiatowe Centrum Usług Wspólnych w Wyszowie,
- 3) Jednostki dla których podmiotem tworzącym jest Powiat Wyszowski:
 - a) Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej w Wyszowie,
 - b) Muzeum Cypriana Norwida w Dębinkach (w organizacji).

STAROSTA

Wojciech Kobzon

Załącznik nr 3
do Uchwały nr 267/865/2023
Zarządu Powiatu Wyszowskiego
z dnia 16 maja 2023 r.

WYKAZ DRUKÓW STANOWIĄCYCH DOKUMENTACJĘ KONSOLIDACYJNĄ

Dokumentację konsolidacyjną stanowią:

- 1) Bilans skonsolidowany sporządzony zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. z 2020 r. poz. 342);
- 2) Zestawienie bilansów jednostek wchodzących w skład jednostki dominującej przed dokonaniem wyłączeń wraz z bilansem z wykonania budżetu Powiatu Wyszowskiego (organ finansowy) w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego;
- 3) Zestawienie bilansów jednostek zależnych wymienionych w załączniku Nr 2 do niniejszej uchwały przed dokonaniem wyłączeń w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego;
- 4) Zestawienie bilansów jednostki dominującej, jednostek zależnych z uwzględnieniem wyłączeń w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego;
- 5) Arkusz korekt i wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań między jednostkami wchodzącymi w skład jednostki dominującej oraz jednostek zależnych zgodnie z załącznikiem Nr 1 do instrukcji sporządzania skonsolidowanego bilansu Powiatu Wyszowskiego;
- 6) Arkusz wyłączeń składników aktywów trwałych;
- 7) Wykaz zatrudnienia w jednostkach objętych konsolidacją.

STAROSTA

Wojciech Kozon

Załącznik nr 1
do Instrukcji sporządzania
skonsolidowanego bilansu
Powiatu Wyszowskiego

Korekty i wyłączenia do skonsolidowanego bilansu Powiatu Wyszowskiego wg stanu na dzień 31.12.....roku*

Lp.	Nazwa jednostki zależnej	Tytuł korekty, wyłączenia	Pozycja sprawozdania finansowego		Pozycja bilansu skonsolidowanego		Kwota		Uwagi
			Aktywa	Pasywa	Aktywa	Pasywa	Zwiększenia	Zmniejszenia	

*W przypadku nie występowania korekt i wyłączeń należy sporządzić wykaz negatywny

.....
Podpis osoby sporządzającej
Kierownik jednostki

.....
data

.....
Główny księgowy

STAROSTA

Włodzisław Kozon