

UCHWAŁA NR 57/181/2021
ZARZĄDU POWIATU W SĘPÓLNIE KRAJEŃSKIM

z dnia 28 lipca 2021 r.

w sprawie sporządzenia skonsolidowanego bilansu Powiatu Sępoleńskiego

Na podstawie rozdziału 6 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.¹⁾), oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r. poz. 342). **Zarząd Powiatu uchwala, co następuje :**

§ 1. Wprowadza się instrukcję określającą zasady sporządzenia skonsolidowanego bilansu Powiatu Sępoleńskiego stanowiącą załącznik Nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 2. Zatwierdza się załączniki Nr 2,3 i 4 do niniejszej uchwały.

§ 3. Traci moc Uchwała Nr 11/38/2019 Zarządu Powiatu w Sępólnie Kraj. z dnia 17 czerwca 2019 r.

§ 4. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Członek Zarządu

Jarosław Tadych

Członek Zarządu

Andrzej Marach

Członek Zarządu

Iwona Sikorska

Członek Zarządu

Tomasz Fifielski

¹⁾Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2019 r. poz. 1655 oraz z 2020 r. poz. 2123.

**INSTRUKCJA OKREŚLAJĄCA ZASADY SPORZĄDZENIA
SKONSOLIDOWANEGO BILANSU
POWIATU SĘPOLEŃSKIEGO**

Ustala się następujące procedury skonsolidowanego bilansu Powiatu Sępoleńskiego:

§ 1.

1. W celu sporządzenia skonsolidowanego bilansu jednostki samorządu terytorialnego określa się jednostką dominującą Powiat Sępoleński.
2. Konsolidacji podlegają bilanse sporządzone na dzień kończący rok obrotowy tj. na 31 grudnia.
3. Skonsolidowany bilans Powiatu Sępoleńskiego jest sporządzony w złotych i groszach w terminie 3 miesięcy od otrzymania ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji.
4. Bilans „jednostki dominującej” rozumie się łączny bilans z wykonania budżetu.
5. Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego będzie sporządzany metodą pełną polegającą na stosowaniu w pełnej wartości poszczególnych pozycji odpowiednich sprawozdań finansowych jednostki dominującej i jednostek zależnych i podporządkowanych po dokonaniu wyłączeń oraz innych korekt.
6. W przypadku spółek handlowych w których powiat posiada 100% udziałów wyłączeniu podlega wyrażona w cenie nabycia wartość udziałów posiadanych przez jednostkę dominującą oraz odpowiadający udziałom fundusz wykazany w bilansie jednostki dominującej. Eliminacji podlegają uzyskane przez Powiat dywidendy jeżeli spółka dokonała podziału wyniku finansowego z lat ubiegłych.
7. Wyłączeniu podlegają również w całości wzajemne należności i zobowiązania oraz inne rozrachunki o podobnym charakterze jednostek objętych konsolidacją.

§ 2.

Dokumentację konsolidacyjną stanowią:

1. bilanse jednostek objętych konsolidacją,
2. wykaz jednostek objętych konsolidacją, załącznik nr 2 do uchwały,
3. zestawienie dotyczące połączenia danych z bilansu z wykonania budżetu, łącznego bilansu jednostek i spółki - stworzenia bilansu skonsolidowanego, załącznik nr 3 do uchwały,
4. zestawienie, na którym nastąpi sumowanie danych bilansu jednostki dominującej z danymi jednostek zależnych (konsolidacja metodą pełną), z wyszczególnieniem poszczególnych jednostek, załącznik nr 4 do uchwały,
5. arkusze dotyczące:
 - 1) wyłączeń z tytułu wzajemnych należności i zobowiązań występujących między jednostkami objętymi konsolidacją,
 - 2) eliminacji występujących w poszczególnych jednostkach tych samych składników aktywów, np. z tytułu nieruchomości,

- 3) eliminacji funduszy i udziałów oraz dywidend i zysków w jednostkach, o których mowa wyżej,
 - 4) korekt wprowadzonych w procesie konsolidacji w stosunku do poszczególnych aktywów i pasywów jednostek objętych konsolidacją, np. z tytułu niezgodnionych między jednostkami sald należności i zobowiązań, czy też rozliczeń dokonanych na przełomie roku- środki pieniężne w drodze,
6. inne zestawienia (arkusze, czy PK) dotyczące konsolidacji.
Wykazane w ust. 1 dowody nie podlegają ewidencji w księgach rachunkowych urzędu i stanowią odrębny zbiór dokumentujący wprowadzone zmiany w aktywach w przypadku konsolidacji bilansów.

WYKAZ JEDNOSTEK OBJĘTYCH KONSOLIDACJĄ

Lp.	Jednostki organizacyjne	
1.	Liceum Ogólnokształcące w Więcbork	Jednostka budżetowa
2.	Liceum Ogólnokształcące w Sępólnie Kraj.	Jednostka budżetowa
3.	Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego	Jednostka budżetowa
4.	Zespół Szkół Ponadpodstawowych	Jednostka budżetowa
5.	Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy	Jednostka budżetowa
6.	Poradnia Psychologiczno- Pedagogiczna	Jednostka budżetowa
7.	Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej	Jednostka budżetowa
8.	Dom Pomocy Społecznej w Suchorączku	Jednostka budżetowa
9.	Dom Pomocy Społecznej w Kamieniu Kraj.	Jednostka budżetowa
10.	Rodzinny Dom Dziecka w Wąwelnie	Jednostka budżetowa
11.	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie	Jednostka budżetowa
12.	Zarząd Drogowy	Jednostka budżetowa
13.	Powiatowy Urząd Pracy	Jednostka budżetowa
14.	Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego	Jednostka budżetowa
15.	Centrum Administracyjne Domów Dla Dzieci w Więcborku	Jednostka budżetowa
16.	Starostwo Powiatowe	Jednostka budżetowa
17.	NOVUM - MED Spółka z o.o.	Spółka z o.o.

ARKUSZ KONSOLIDACYJNY – BILANS SKONSOLIDOWANY

Wyszczególnienie pozycji aktywów i pasywów	Bilans z wykonania budżetu	Łączny bilans jednostki budżetowej	Bilans spółki	Wyłączenie i korekty konsolidacyjne	
				Dt	Ct
ATYWA					
SUMA AKTYWÓW					
PASYWA					
SUMA PASYWÓW					

ARKUSZ KONSOLIDACYJNY BILANSU JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ Z BILANSEM JEDNOSTEK PODPORZĄDKOWANYCH

Wyszczególnienie pozycji aktywów i pasywów	Bilans Jednostki dominującej – z wykonania budżetu	Bilans Jednostki LO WIĘBORK	Bilans Jednostki LO SĘPÓLNO	Bilans Jednostki CKZiU	Bilans Jednostki ZSP	Bilans Jednostki SOSW	Bilans Jednostki PPP	Bilans Jednostki KPPSP	Bilans Jednostki DPS SUCHORĄCZEK	Bilans Jednostki DPS KAMIEN'	Bilans Jednostki RDDz	Bilans Jednostki PCPR	Bilans Jednostki ZD	Bilans Jednostki PUP	Bilans Jednostki PINB	Bilans jednostki CADD	Bilans jednostki Starostwo Powiatowe	NOVUM - MED	Wyłączenia i korekty konsolidacyjne		Bilans Skonsoli dowany	
																			Dt	Ct		
AKTYWA																						
SUMA AKTYWÓW																						
PASYWA																						
SUMA PASYWÓW																						