

UCHWAŁA NR 33/100/2025
ZARZĄDU POWIATU W SĘPÓLNIE KRAJEŃSKIM

z dnia 18 czerwca 2025 r.

w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu Powiatu Sępoleńskiego

Na podstawie rozdziału 6 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r. poz. 120 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 ze zm.²⁾). **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 57/181/2021 Zarządu Powiatu w Sępólnie Kraj. z dnia 28 lipca 2021 r. w sprawie sporządzenia skonsolidowanego bilansu Powiatu Sępoleńskiego.

§ 4. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

ZARZĄD POWIATU W SĘPÓLNIE
KRAJEŃSKIM:

Starosta Sępoleński: *Jarosław Tadych*
Członek Zarządu: *Andrzej Marach*
Aleksander Atamański
Jarosław Dera

¹⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2023 r. poz. 295 oraz z 2024 r. poz. 619, poz. 1685 i poz. 1863.

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2025 r. poz. 347.

**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.
4. Bilans „jednostki dominującej” rozumie się 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. inne zestawienia (arkusze, czy PK) dotyczące konsolidacji.

Wykazane w ust. 5 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

1.	Jednostka dominująca – Powiat Sępoleński	JST
2.	Liceum Ogólnokształcące w Więcborku	Jednostka budżetowa
3.	Liceum Ogólnokształcące w Sępólnie Kraj.	Jednostka budżetowa
4.	Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego	Jednostka budżetowa
5.	Zespół Szkół Ponadpodstawowych	Jednostka budżetowa
6.	Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy	Jednostka budżetowa
7.	Poradnia Psychologiczno- Pedagogiczna	Jednostka budżetowa
8.	Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej	Jednostka budżetowa
9.	Dom Pomocy Społecznej w Suchorączku	Jednostka budżetowa
10.	Dom Pomocy Społecznej w Kamieniu Kraj.	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.

ZESTAWIENIE 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
AKTYWA					
SUMA AKTYWÓW					
PASYWA					
SUMA PASYWÓW					

ZESTAWIENIE ARKUSZ KONSOLIDACYJNY

Wyszczególnienie pozycji aktywów i pasywów	Bilans Jednostki dominującej – z wykonania budżetu	Bilans Jednostki LO WIEBORK	Bilans Jednostki LO SEPÓLNO	Bilans Jednostki CKZiU	Bilans Jednostki ZSP	Bilans Jednostki SOSW	Bilans Jednostki PPP	Bilans Jednostki KPPSP	Bilans Jednostki DPS SUCHORAŹCEK	Bilans Jednostki DPS KAMIEN	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																				