

UCHWAŁA NR CXXIX/268/2018
Zarządu Powiatu w Pleszewie
z dnia 6 marca 2018 roku

w sprawie: **sporządzania skonsolidowanego bilansu Powiatu Pleszewskiego**

Na podstawie § 29 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie 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. z 2017 r., poz. 1911) w związku z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2017 r., poz. 2342 ze zm.),

uchwala się, co następuje:

§ 1

Wprowadza się „Instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Powiatu Pleszewskiego”, stanowiącą załącznik Nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 2

Ustala się wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Powiatu Pleszewskiego, stanowiący załącznik Nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 3

Ustala się wykaz druków, które stanowią dokumentację konsolidacyjną, zgodnie z załącznikiem Nr 3 do niniejszej uchwały.

§ 4

Traci moc uchwała Nr LXXIV/121/2012 Zarządu Powiatu w Pleszewie z dnia 27 czerwca 2012 roku w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu Powiatu Pleszewskiego.

§ 5

Wykonanie uchwały powierza się Skarbnikowi Powiatu.

§ 6

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia i ma zastosowanie po raz pierwszy do bilansu skonsolidowanego Powiatu Pleszewskiego za 2017 rok.

Zarząd Powiatu w Pleszewie:

- | | |
|--------------------|--------------------|
| 1. Starosta | Maciej Wasielewski |
| 2. Wicestarosta | Urszula Balicka |
| 3. Członek Zarządu | Michał Karczmarek |
| 4. Członek Zarządu | Zbigniew Serbiak |
| 5. Członek Zarządu | Radomir Zdunek |

.....
.....
.....
.....
.....

INSTRUKCJA SPORZĄDZANIA SKONSOLIDOWANEGO BILANSU POWIATU PLESZEWSKIEGO

§ 1

Jednostką dominującą jest Powiat Pleszewski.

§ 2

Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

§ 3

Ileć w instrukcji jest mowa o:

1. konsolidacji – należy przez to rozumieć łączenie w bilansie Powiatu Pleszewskiego jako jednostki samorządu terytorialnego sprawozdań finansowych powiatowych jednostek sektora finansów publicznych oraz innych osób prawnych przez sumowanie odpowiednich pozycji sprawozdań jednostki dominującej i jednostek zależnych, z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń i korekt,
2. grupie kapitałowej – należy przez to rozumieć jednostkę dominującą wraz z jednostkami zależnymi,
3. jednostce dominującej – należy przez to rozumieć jednostkę sprawującą kontrolę nad inną jednostką, a w szczególności:
 - 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
 - uprawnioną do powoływania albo odwoływania większości członków organów zarządzających, nadzorujących lub administrujących innej jednostki (zależnej), lub
 - posiada 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,
4. jednostkach zależnych – należy przez to rozumieć jednostki, które są kontrolowane przez jednostkę dominującą.

§ 4

1. Konsolidacją są objęte jednostkowe bilanse jednostek budżetowych, bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz bilanse spółek kapitałowych, w których Powiat Pleszewski posiada co najmniej 51% udziałów (większość ogólnej liczby głosów).
2. Konsolidacją nie obejmuje się jednostki zależnej, która:
 - a) rozpoczęła działalność w drugiej połowie roku obrotowego, będącego rokiem obrotowym dla jednostki dominującej i łączy swoje księgi rachunkowe i sprawozdanie finansowe za ten okres z księgami rachunkowymi i sprawozdaniem finansowym za rok następny,
 - b) zakończyła działalność w trakcie roku obejmowanego konsolidacją.

§ 5

1. Jednostka dominująca – Powiat Pleszewski – sporządza bilans skonsolidowany grupy kapitałowej, zestawiony w taki sposób, jakby grupa kapitałowa stanowiła jedną jednostkę.
2. Przez bilans jednostki dominującej należy rozumieć bilans, obejmujący dane finansowe z bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz dane finansowe z bilansu urzędu jednostki samorządu terytorialnego (Starostwa Powiatowego).
3. Poszczególne aktywa i pasywa bilansów jednostkowych należy dostosować odpowiednio do aktywów i pasywów wzoru skonsolidowanego bilansu jednostki samorządu terytorialnego stanowiącego załącznik nr 9 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie 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. z 2017 r., poz. 1911).
4. Dane jednostek zależnych 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, w celu wyeliminowania skutków finansowych wzajemnych zdarzeń gospodarczych.
5. W procesie konsolidacji wyłączeniu podlegają:
 - a) wartość udziałów posiadanych przez jednostkę dominującą,
 - b) wartość kapitałów nieprzysługujących jednostce dominującej (pozycja „Kapitały mniejszości” w pasywach),
 - c) rozliczenie zysków lub strat przypadających na rzecz udziałowców mniejszościowych,
 - d) dywidendy naliczone lub wypłacone przez jednostki zależne jednostce dominującej i innym jednostkom, objętym konsolidacją,
 - e) wzajemne należności i zobowiązania oraz inne rozrachunki o podobnym charakterze jednostek objętych konsolidacją,
 - f) przychody i koszty operacji gospodarczych dokonanych między jednostkami objętymi konsolidacją,
 - g) zyski lub straty powstałe w wyniku operacji gospodarczych dokonanych między jednostkami objętymi konsolidacją, zawarte w wartości aktywów podlegających konsolidacji,

przy zastosowaniu zasad rozdziału 6 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2017 r. poz. 2342 ze zm.). Dokonując korekt i wyłączeń należy zwrócić szczególną uwagę na wzajemne powiązania pomiędzy jednostkami wymienionymi w załączniku nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 6

1. Skonsolidowany bilans jest sporządzany w złotych i groszach, w terminie 3 miesięcy od otrzymania ostatniego sprawozdania finansowego podlegającego konsolidacji.
2. Za datę otrzymania ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji przyjmuje się datę zatwierdzenia ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji.
3. Skonsolidowany bilans podpisuje zarząd i skarbnik.

§ 7

W zakresie nieuregulowanym niniejszą instrukcją mają zastosowanie odpowiednie przepisy ustawy o rachunkowości oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie 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.

STAROSTA

Maciej Wasielewski

**WYKAZ JEDNOSTEK OBJĘTYCH SKONSOLIDOWANYM BILANSEM
POWIATU PLESZEWSKIEGO**

I. Jednostka dominująca:

- jednostka samorządu terytorialnego (organ)
- urząd jednostki samorządu terytorialnego (Starostwo Powiatowe)

II. Jednostki zależne:

A. Powiatowe jednostki budżetowe

1. Zarząd Dróg Powiatowych w Pleszewie
2. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Pleszewie
3. Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Pleszewie
4. Zespół Placówek Specjalnych w Pleszewie
5. Liceum i Gimnazjum im. Stanisława Staszica w Pleszewie
6. Zespół Szkół Technicznych w Pleszewie
7. Zespół Szkół Usługowo – Gospodarczych w Pleszewie
8. Centrum Kształcenia Praktycznego w Pleszewie
9. Dom Dziecka w Pleszewie
10. Rodzinny Dom Dziecka w Białobłotach
11. Pogotowie Opiekuńcze w Pleszewie
12. Dom Pomocy Społecznej w Pleszewie
13. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Pleszewie
14. Powiatowy Urząd Pracy w Pleszewie
15. Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Pleszewie

B. Spółki kapitałowe, w których Powiat posiada co najmniej 51% udziałów

1. Pleszewskie Centrum Medyczne w Pleszewie Sp. z o.o.


STAROSTA
Maciej Wójcikowski

WYKAZ DRUKÓW STANOWIĄCYCH DOKUMENTACJĘ KONSOLIDACYJNĄ

1. Skonsolidowany bilans Powiatu Pleszewskiego.
2. Bilanse jednostek objętych konsolidacją.
3. Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Powiatu Pleszewskiego.
4. Zestawienie bilansów wchodzących w skład jednostki dominującej (organ i urząd) w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
5. Arkusz konsolidacyjny bilansów jednostki dominującej i jednostek zależnych w układzie bilansu skonsolidowanego.
6. Arkusz wyłączeń i korekt z tytułu wzajemnych należności i zobowiązań występujących między jednostkami objętymi konsolidacją, według wzoru:

ARKUSZ WYŁĄCZEŃ I KOREKT KONSOLIDACYJNYCH

Nr korekty	Rodzaj korekty	Nazwa jednostki organizacyjnej objętej wyłączeniem	Pozycja w bilansie jednostkowym	Pozycja w bilansie skonsolidowanym	Wn	Ma
1						
2						
3						
RAZEM						

7. Arkusz konsolidacyjny uwzględniający wyłączenia i korekty.

STAROSTA
Maciej Wąchocki

