

**UCHWAŁA NR 407/21**  
**ZARZĄDU POWIATU WE WŁOCŁAWKU**

z dnia 23 marca 2021 r.

**w sprawie zasad sporządzania skonsolidowanego bilansu Powiatu Włocławskiego.**

Na podstawie art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 920) oraz § 23 ust. 6, § 29, § 30 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 funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342), Zarząd Powiatu uchwala, co następuje:

§ 1. 1. Wprowadza się zasady sporządzania skonsolidowanego bilansu Powiatu Włocławskiego zgodnie z załącznikiem Nr 1 do uchwały.

2. Ustala się wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Powiatu Włocławskiego zgodnie z załącznikiem Nr 2 do uchwały.

§ 2. Zobowiązuje się dyrektorów i kierowników, jednostek organizacyjnych Powiatu Włocławskiego i Samodzielnego Publicznego Zespołu Przychodni Specjalistycznych we Włocławku do:

- a) dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym;
- b) sporządzenia wykazu w zakresie wyłączeń wzajemnych rozliczeń w tym: wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze wobec jednostek objętych skonsolidowanym bilansem, uzupełnionym o szczegółowe informacje dla potrzeb prawidłowego dokonania w nim wszystkich eliminacji (wyłączeń) i korekt, a także wyniku finansowego ustalonego na operacjach dokonywanych pomiędzy jednostkami, o których mowa w § 1 ust. 2;
- c) udzielania i udostępniania niezbędnych wyjaśnień i dokumentów w trakcie sporządzania skonsolidowanego bilansu.

§ 3. Traci moc Uchwała nr 292/13 Zarządu Powiatu z dnia 11 lutego 2013 w sprawie zasad sporządzania skonsolidowanego bilansu Powiatu Włocławskiego.

§ 4. Wykonanie uchwały powierza się Staroście Włocławskiemu.

§ 5. Uchwała wchodzi w życie z dniem 23 marca 2021 r.

Zarząd Powiatu w składzie:

*Roman Gołębiewski*

*Jan Ambrożewicz*

*Agata Marta Wojtkowska*

*Jacek Roman Jabłoński*

*Grzegorz Śledziński*

### **Zasady sporządzania skonsolidowanego bilansu Powiatu Włocławskiego**

1. Bilans skonsolidowany Powiatu Włocławskiego ma na celu przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki samorządu terytorialnego jako całości, jest bilansem grupy jednostek powiązanych z jednostką samorządu terytorialnego, który obejmuje dane finansowe jednostki dominującej i jej jednostek zależnych, podległych, przez nią kontrolowanych i nadzorowanych.

2. Dla potrzeb sporządzenia skonsolidowanego bilansu ustala się, że Powiat Włocławski jest jednostką dominującą dla podległych jednostek budżetowych i samorządowych jednostek posiadających osobowość prawną określonych w załączniku Nr 2 do uchwały i wraz z nimi tworzy grupę kapitałową sektora publicznego.

3. Podstawę do sporządzenia skonsolidowanego bilansu Powiatu Włocławskiego stanowi dokumentacja konsolidacyjna, na którą składają się:

- 1) bilans jednostki dominującej;
- 2) bilanse jednostek budżetowych;
- 3) bilans samorządowej jednostki z osobowością prawną;
- 4) arkusz wzajemnych wyłączeń.

4. Konsolidację przeprowadza się metodą konsolidacji pełnej, stosując zasady rozdziału 6 ustawy o rachunkowości.

5. Skonsolidowany bilans Powiatu Włocławskiego sporządzany jest wg wzoru określonego w załączniku 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 funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342).

6. Skonsolidowany bilans Powiatu Włocławskiego sporządzony w terminie określonym w § 34 ust. 4 pkt. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., tj. do dnia 30 czerwca roku następnego i w postaci dokumentu elektronicznego podpisanego przez Zarząd Powiatu oraz Skarbnika Powiatu przekazywany jest do Regionalnej Izby Obrachunkowej.

**Wykaz jednostek zależnych objętych skonsolidowanym bilansem Powiatu Włocławskiego**

**JEDNOSTKI BUDŻETOWE:**

1. Starostwo Powiatowe we Włocławku
2. Dom Pomocy Społecznej w Kowalu
3. Dom Pomocy Społecznej w Kurowie
4. Dom Pomocy Społecznej w Rzeżewie
5. Dom Pomocy Społecznej w Wilkowiczkach
6. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie
7. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego
8. Poradnia Psychologiczno- Pedagogiczna w Lubieniu Kujawskim
9. Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Lubrańcu
10. Powiatowy Urząd Pracy we Włocławku
11. Powiatowy Zarząd Dróg we Włocławku z/s w Jarantowicach
12. Placówka Opiekuńczo – Wychowawcza "Jaś" w Brzeziu
13. Placówka Opiekuńczo – Wychowawcza "Małgosia" w Brzeziu
14. Placówka Opiekuńczo – Wychowawcza "Przystań" w Lubieniu Kujawskim
15. Placówka Opiekuńczo – Wychowawcza "Ostoja" w Lubieniu Kujawskim
16. Zespół Szkół w Chodczu
17. Powiatowe Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Lubieńcu
18. Zespół Szkół w Kowalu
19. Zespół Szkół w Izbicy Kujawskiej
20. Zespół Szkół w Lubrańcu
21. Zespół Szkół w Lubrańcu - Marysinie
22. Centrum Usług Wspólnych Powiatu Włocławskiego

**SAMORZĄDOWA JEDNOSTKA Z OSOBOWOŚCIĄ PRAWNĄ:**

1. Samodzielny Publiczny Zespół Przychodni Specjalistycznych we Włocławku

## UZASADNIENIE

Przepisy 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 2020 r. poz. 342) zobowiązują zarząd jednostki samorządu terytorialnego do sporządzenia bilansu skonsolidowanego. Rozporządzenie nie określa szczególnych zasad dotyczących konsolidacji bilansu jednostki samorządu terytorialnego, odsyłając w tym zakresie do odpowiedniego stosowania ustawy o rachunkowości (rozdział 6).

Niniejsza uchwała określa zasady sporządzenia skonsolidowanego bilansu Powiatu Włocławskiego, w tym: zakres podmiotowy konsolidacji, dokumentację konsolidacji, metodę konsolidacji oraz termin sporządzenia skonsolidowanego bilansu.