

Uchwała Nr 113/2020  
**Zarządu Powiatu Ząbkowickiego**  
**z dnia 15 maja 2020 r.**

**w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu Powiatu Ząbkowickiego**

Na podstawie art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t. j. Dz. U. z 2019 poz. 511 z późniejszymi zmianami), w związku z rozdziałem 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2019 poz. 351 z późniejszymi zmianami) i § 29 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 (t. j. Dz. U. z 2020 poz. 342)

**Zarząd Powiatu Ząbkowickiego uchwala, co następuje:**

§ 1.

1. Wprowadza się instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Powiatu Ząbkowickiego stanowiącą załącznik nr 1 do niniejszej uchwały.
2. Wprowadza się wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Powiatu Ząbkowickiego stanowiący załącznik nr 2 do niniejszej uchwały.
3. Wprowadza się wykaz druków, które stanowią dokumentację konsolidacyjną stanowiący załącznik nr 3 do niniejszej uchwały.
4. Wprowadza się wzór oświadczenia o posiadaniu należności i zobowiązań wobec jednostek objętych skonsolidowanym bilansem stanowiący załącznik nr 4 do niniejszej uchwały.
5. Wprowadza się wzór oświadczenia o braku należności i zobowiązań wobec jednostek objętych skonsolidowanym bilansem stanowiący załącznik nr 5 do niniejszej uchwały.

§ 2.

Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Powiatu Ząbkowickiego oraz Głównego Księgowego Starostwa Powiatowego w Ząbkowicach Śląskich do:

- dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym,
- sporządzenia wykazu zobowiązań i należności do konsolidacji między jednostkami organizacyjnymi Powiatu Ząbkowickiego objętych bilansem skonsolidowanym zgodnie z załącznikiem nr 4 lub nr 5 do niniejszej uchwały.

§ 3.

Zobowiązuje się Skarbnika Powiatu do sporządzenia skonsolidowanego bilansu Powiatu Ząbkowickiego.

§ 4.

Traci moc Uchwała Nr 178/2009 Zarządu Powiatu Ząbkowickiego z dnia 30 lipca 2009 r.

§ 5.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

STAROSTA ZĄBKOWICKI  
*Roman Fąster*

WICESTAROSTA ZĄBKOWICKI  
*Waldemar Wieja*

CZŁONEK ZARZĄDU  
*Robert Szwarc*

CZŁONEK ZARZĄDU  
*Justyna Giryn*

CZŁONEK ZARZĄDU  
*Andrzej Regner*

RADCA PRAWNY

*Agnieszka Jurek*

Załącznik nr 1  
do Uchwały Nr *113/2020*  
Zarządu Powiatu Ząbkowickiego  
z dnia 15 maja 2020 r.

## **Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu Powiatu Ząbkowickiego.**

### § 1.

Jednostką dominującą jest Powiat Ząbkowicki.

### § 2.

Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

### § 3.

1. Konsolidacją jest łączenie w bilansie Powiatu Ząbkowickiego jako jednostki samorządu terytorialnego sprawozdań finansowych powiatowych jednostek budżetowych oraz innych osób prawnych (samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej) przez sumowanie odpowiednich pozycji sprawozdań jednostki dominującej i jednostek podporządkowanych, z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń i korekt.
2. Grupą kapitałową jest Powiat Ząbkowicki jako jednostka samorządu terytorialnego, czyli jednostka dominująca wraz z jednostkami podporządkowanymi.
3. Jednostką dominującą jest według ustawy o rachunkowości spółka handlowa sprawująca kontrolę lub współkontrolę nad inną jednostką.
4. Jednostkami podporządkowanymi są jednostki nadzorowane przez jednostkę dominującą (samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej).

### § 4.

Konsolidacją są objęte jednostkowe bilanse jednostek budżetowych, samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej oraz bilans z wykonania budżetu Powiatu Ząbkowickiego.

## § 5.

1. Jednostka dominująca – Powiat Ząbkowicki – sporządza bilans skonsolidowany grupy kapitałowej, zestawiony w taki sposób, jakby grupa kapitałowa stanowiła jedną jednostkę.

Bilanse jednostek wchodzących w skład jednostki dominującej łączy się przez dodanie poszczególnych pozycji bilansowych tych jednostek. Z bilansów jednostkowych poszczególne aktywa i pasywa – w kolumnie stan na początek i na koniec roku – należy dostosować odpowiednio do aktywów i pasywów wzoru skonsolidowanego bilansu, który jest określany w rozporządzeniu 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 (t. j. Dz. U. z 2020 poz. 342). Stan wykazany w kolumnie „stan na początek roku” powinien być zgodny ze stanem na koniec roku wykazanym w skonsolidowanym bilansie za rok poprzedni.

W celu wyeliminowania skutków finansowych wzajemnych zdarzeń gospodarczych należy dokonać korekt i wyłączeń, szczególnie w zakresie rozrachunków (należności, zobowiązań) oraz innych aktywów i pasywów (środki trwałe, zapasy, materiały itp.), stosując zasady 6 rozdziału ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2019 poz. 351 z późniejszymi zmianami). Dokonując korekt i wyłączeń należy zwrócić uwagę na wzajemne powiązania jednostek budżetowych z pozostałymi jednostkami wymienionymi w załączniku nr 2 do uchwały.

2. Dane jednostek podporządkowanych łączy się z danymi jednostki dominującej metodą konsolidacji pełnej. Metoda ta polega na sumowaniu w pełnej wartości poszczególnych pozycji bilansowych jednostki dominującej i jednostek podporządkowanych oraz dokonaniu wyłączeń i korekt.

## § 6.

1. Skonsolidowany bilans Powiatu Ząbkowickiego jako jednostki samorządu terytorialnego jest sporządzony w złotych i groszach, w terminie 3 miesięcy od

dnia bilansowego, na który jednostka dominująca sporządza roczne sprawozdanie finansowe.

2. Bilans skonsolidowany podpisuje Zarząd Powiatu Ząbkowickiego oraz Skarbnik Powiatu.

Załącznik nr 2

do uchwały Nr .....113/2020.....

Zarządu Powiatu Ząbkowickiego

z dnia 15 maja 2020 r.

## **Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Powiatu Ząbkowickiego**

Konsolidacja bilansu Powiatu Ząbkowickiego obejmuje:

### **1. jednostki budżetowe:**

- Dom Pomocy Społecznej w Opolnicy
- Dom Pomocy Społecznej w Ząbkowicach Śląskich
- Dom Pomocy Społecznej w Ziębicach
- Dom Wczasów Dziecięcych w Bardo
- Liceum Ogólnokształcące w Ząbkowicach Śląskich
- Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Ząbkowicach Śląskich
- Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Ząbkowicach Śląskich
- Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Ząbkowicach Śląskich
- Powiatowe Centrum Poradnictwa Psychologiczno-Pedagogicznego w Ząbkowicach Śląskich
- Powiatowy Urząd Pracy w Ząbkowicach Śląskich
- Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Ząbkowicach Śląskich
- Starostwo Powiatowe w Ząbkowicach Śląskich
- Zarząd Dróg Powiatowych w Ząbkowicach Śląskich
- Zespół Szkół Zawodowych w Ząbkowicach Śląskich
- Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Ziębicach
- Zespół Szkół Specjalnych w Bardo

### **2. samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej:**

- Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Pomoc Doraźna w Ząbkowicach Śląskich.

Załącznik nr 3  
do uchwały Nr ...../2020.....  
Zarządu Powiatu Ząbkowickiego  
z dnia 15 maja 2020 r.

## **Wykaz druków stanowiących dokumentację konsolidacyjną**

### § 1.

Dokumentacja konsolidacyjna zawiera:

1. Bilans skonsolidowany sporządzony zgodnie z rozporządzeniem 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 (t. j. Dz. U. z 2020 poz. 342).
2. Zestawienie bilansów jednostek budżetowych wchodzących w skład jednostki dominującej przed dokonaniem wyłączeń wraz z bilansem z wykonania budżetu Powiatu Ząbkowickiego w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
3. Zestawienie bilansów jednostek podporządkowanych (samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej) przed dokonaniem wyłączeń w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
4. Zestawienie bilansów jednostki dominującej i jednostek podporządkowanych z uwzględnieniem wyłączeń w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
5. Zestawienie wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań między jednostkami wchodzącymi w skład jednostki dominującej i jednostek podporządkowanych, które zawiera:
  - kwotę wyłączenia,
  - pozycję aktywów i pasywów bilansu jednostkowego, jednostkę sprawozdawczą,
  - pozycję aktywów i pasywów bilansu skonsolidowanego
  - uwagi.
6. Zestawienie wyłączeń składników aktywów trwałych sporządzone jak w punkcie 5.

Załącznik nr 4

do uchwały Nr 113/2020

Zarządu Powiatu Ząbkowickiego  
z dnia 15 maja 2020 r.

Ząbkowice Śląskie, .....

.....  
Nazwa i adres jednostki

Zgodnie z § 2 Uchwały Nr ...../2020 Zarządu Powiatu Ząbkowickiego z dnia 15 maja 2020 r. w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu Powiatu Ząbkowickiego oświadczam, że na dzień 31.12..... r. .... posiada następujące należności i zobowiązania wobec jednostek objętych skonsolidowanym bilansem wymienionych w załączniku nr 2 do ww. uchwały:

Należności:

L.p.	Nazwa jednostki	Kwota należności na dzień 31.12..... r.	Pozycja bilansu
1.			
2.			
3.			

Zobowiązania:

L.p.	Nazwa jednostki	Kwota zobowiązań na dzień 31.12..... r.	Pozycja bilansu
1.			
2.			
3.			

Załącznik nr 5

do uchwały Nr .....<sup>113</sup>...../2020

Zarządu Powiatu Ząbkowickiego  
z dnia 15 maja 2020 r.

Ząbkowice Śląskie, .....

.....  
Nazwa i adres jednostki

Zgodnie z § 2 Uchwały Nr ...../2020 Zarządu Powiatu Ząbkowickiego z dnia 15 maja 2020 r. w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu Powiatu Ząbkowickiego oświadczam, że na dzień 31.12..... r. .... nie posiada należności i zobowiązań wobec jednostek objętych skonsolidowanym bilansem wymienionych w załączniku nr 2 do ww. uchwały:

