

Zarządzenie Nr 35/2018
Starosty Tucholskiego
z dnia 14 czerwca 2018 r.

w sprawie zasad sporządzania skonsolidowanego bilansu Powiatu Tucholskiego

Na podstawie art. 35 ust.2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym (j.t. Dz. U z 2017r.,poz. 1868, z 2018r. poz. 130) w związku z przepisami rozdziału 6 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018r., poz. 395), rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25 września 2009r. w sprawie szczegółowych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych (Dz. U. z 2017r., poz. 676) oraz przepisami rozdziału 5 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. 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 2017r., poz. 1911)

zarządzam, co następuje:

§ 1. 1. Powiat Tucholski jako jednostka samorządu terytorialnego jest jednostką dominującą, która sporządza skonsolidowany bilans na podstawie obowiązujących przepisów prawa.

2. Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

3. Skonsolidowany bilans Powiatu Tucholskiego sporządzany jest w terminie do dnia 30 czerwca 2018r. w języku polskim oraz w walucie polskiej. Dane liczbowe wykazuje się w złotych i groszach.

4. Jednostkami zależnymi, które podlegają konsolidacji, nadzorowanymi przez Powiat Tucholski są:

- 1) Dom Dziecka w Tucholi,
- 2) Dom Pomocy Społecznej Wysoka,
- 3) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Tucholi,
- 4) Specjalistyczny Ośrodek Wsparcia dla Ofiar Przemocy w Rodzinie w Tucholi,
- 5) Powiatowy Urząd Pracy w Tucholi,
- 6) Zarząd Dróg Powiatowych w Tucholi,
- 7) Powiatowy Zakład Obsługi w Tucholi,
- 8) Powiatowy Ośrodek Doskonalenia Nauczycieli w Tucholi,
- 9) Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Tucholi,
- 10) Specjalny Ośrodek Szkolno - Wychowawczy w Tucholi,
- 11) Tucholskie Centrum Edukacji Zawodowej w Tucholi,
- 12) Zespół Szkół Ogólnokształcących w Tucholi,
- 13) Zespół Szkół Licealnych i Agrotechnicznych w Tucholi,
- 14) Zespół Szkół Licealnych i Technicznych w Tucholi,
- 15) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Śliwicach,
- 16) Zakład Aktywności Zawodowej w Tucholi,
- 17) Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Tucholi
- 18) Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Tucholi,

5. Jednostki współzależne, w których Powiat Tucholski posiada więcej niż 50% udziałów w kapitale zakładowym to:

1) Spółka prawa handlowego z ograniczoną odpowiedzialnością „Szpital Tucholski” w Tucholi

6. Konsolidacji podlegają bilanse sporządzone na dzień kończący rok obrotowy tj. na dzień 31 grudnia danego roku.

7. Konsolidacją obejmuje się bilans jednostki dominującej oraz bilans jednostek podporządkowanych wymienionych w załączniku Nr 1.

8. Bilanse jednostek wymienionych w załączniku Nr 1 konsoliduje się metodą pełną. Metoda ta polega na sumowaniu, w pełnej wartości, poszczególnych pozycji odpowiednich sprawozdań finansowych oraz dokonaniu wyłączeń w zakresie wzajemnych należności i zobowiązań oraz powiązań kapitałowych pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją.

9. Dokumentacja konsolidacyjna obejmuje w szczególności:

- 1) bilanse jednostek objętych konsolidacją;
- 2) arkusz konsolidacyjny bilansu jednostki dominującej z bilansem jednostek podporządkowanych wykazuje się na arkuszu konsolidacyjnym nr 2, stanowiącym załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia.
- 3) wykaz dotyczący wzajemnych wyłączeń i korekt konsolidacyjnych wykazuje się na arkuszu konsolidacyjnym nr 3, stanowiącym załącznik nr 3 do niniejszego zarządzenia;
- 4) korekty i wyłączenia dokonywane w celu konsolidacji wykazuje się na arkuszu konsolidacyjnym nr 4, stanowiącym załącznik nr 4 do niniejszego zarządzenia.
- 5) arkusz konsolidacyjny – bilans jednostki dominującej wykazuje się na arkuszu konsolidacyjnym nr 5, stanowiącym załącznik nr 5 do niniejszego zarządzenia;
- 6) akcje i udziały będące w posiadaniu Powiatu Tucholskiego w jednostkach podporządkowanych wykazuje się na arkuszu konsolidacyjnym nr 6, stanowiącym załącznik nr 6 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. 1. Kierownicy jednostek podporządkowanych:

- 1) stosują jednakowe metody wyceny aktywów i pasywów, zgodnie z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości jednostki dominującej;
- 2) sporządzają bilans jednostki według wzoru, stanowiącego załącznik Nr 5 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych i zakładów budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej;
- 3) dokonują korekt i wyłączeń w celu wyeliminowania wzajemnych skutków finansowych zdarzeń gospodarczych, szczególnie w zakresie rozrachunków oraz innych aktywów i pasywów

§ 3. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Powiatu Tucholskiego.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i ma zastosowanie do sporządzania bilansu skonsolidowanego począwszy od roku 2017.

STAROSTA TUCHOLSKI

Mieczysław Trósz

Uzasadnienie

Podjęcie przedmiotowego zarządzenia ma na celu określenie zasad zgodnie z którymi sporządzony zostanie bilans skonsolidowany Powiatu Tucholskiego.

Podstawą prawną podjęcia niniejszego zarządzenia stanowi art. 35 ust.2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym (j.t. Dz. U z 2017r.,poz. 1868, z 2018r. poz. 130) w związku z przepisami rozdziału 6 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018r., poz. 395), rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25 września 2009r. w sprawie szczegółowych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych (Dz. U. z 2017r., poz. 676) oraz przepisami rozdziału 5 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. 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 2017r., poz. 1911).

STAROSTA TUCHOLSKI

Michał Mróz

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 35/2018
Starosty Tucholskiego
z dnia 14 czerwca 2018

Wykaz jednostek wchodzących w skład grupy kapitałowej objętej konsolidacją

Lp	Wykaz jednostek
1	Dom Dziecka w Tucholi
2	Dom Pomocy Społecznej Wysoka
3	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Tucholi
4	Specjalistyczny Ośrodek Wsparcia dla Ofiar Przemocy w Rodzinie w Tucholi
5	Powiatowy Urząd Pracy w Tucholi
6	Powiatowy Zakład Obsługi w Tucholi
7	Zarząd Dróg Powiatowych w Tucholi
8	Powiatowy Ośrodek Doskonalenia Nauczycieli w Tucholi
9	Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Tucholi
10	Specjalny Ośrodek Szkolno - Wychowawczy w Tucholi
11	Tucholskie Centrum Edukacji Zawodowej w Tucholi
12	Zespół Szkół Ogólnokształcących w Tucholi
13	Zespół Szkół Licealnych i Agrotechnicznych w Tucholi
14	Zespół Szkół Licealnych i Technicznych w Tucholi
15	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Śliwicach
16	Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Tucholi
17	Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Tucholi
18	Zakład Aktywności Zawodowej w Tucholi

STAROSTA TUCHOLSKI

Michał Mróz

Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr 35/2018
Starosty Tucholskiego
z dnia 14 czerwca 2018

ARKUSZ KONSOLIDACYJNY BILANSU JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ Z BILANSEM JEDNOSTEK PODPORZĄDKOWANYCH

Wyszczególnienie pozycji aktywów i pasywów	Bilans jednostki dominującej	Bilans jednostki	Bilans jednostki	Bilans jednostki	Bilans jednostki	Bilans jednostki	Bilans jednostki	Bilans jednostki	Bilans jednostki	Bilans jednostki	Bilans jednostki	Bilans jednostki	Bilans jednostki	Bilans jednostki	Bilans jednostki	Spółki prawa handlowego	Wyłączenia i korekty konsolidacyjne		Bilans skonsolidowany
																	Dt	Ct	
AKTYWA																			
SUMA AKTYWÓW																			
PASYWA																			
SUMA PASYWÓW																			

STAROSTA TUCHOLSKI

Michał Mróz

Załącznik Nr 3
do Zarządzenia Nr 35/2018
Starosty Tucholskiego
z dnia 14 czerwca 2018

WYKAZ DOTYCZĄCY WZAJEMNYCH WYŁĄCZEŃ I KOREKT KONSOLIDACYJNYCH

Lp.	Nazwa i adres jednostki	Nazwa jednostki sporządzającej zestawienie		
		należności	zobowiązania	Pozostałe aktywa i pasywa
1				
2				
1				
2				

STAROSTA TUCHOLSKI

Michał Mróz

KOREKTY I WYŁĄCZENIA DOKONYWANE W CELU KONSOLIDACJI

Nazwa jednostki korygowanej	Korygowana pozycja bilansu	Tytuł korekty	Procentowy udział	Kwota

Inne korekty:

-
-
-

Sporządził:

Sprawdził:

Zatwierdził:

STAROSTA TUCHOLSKI

Michał Mróz

Załącznik Nr 5
do Zarządzenia Nr 35/2018
Starosty Tucholskiego
z dnia 14 czerwca 2018

ARKUSZ KONSOLIDACYJNY - BILANS JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ

Wyszczególnienie pozycji aktywów i pasywów	Bilans z wykonania budżetu	Łączny bilans jednostki budżetowej	Wyłączenia i korekty konsolidacyjne		Bilans jednostki dominującej
			Dt	Ct	
AKTYWA					
SUMA AKTYWÓW					
PASYWA					
SUMA PASYWÓW					

STAROSTA TUCHOLSKI

Michał Mróz

