

UCHWAŁA NR VII-77/2024
ZARZĄDU POWIATU WOŁOMIŃSKIEGO
z dnia 25 czerwca 2024 r.

w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu Powiatu Wołomińskiego

Na podstawie § 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 r., poz. 342), Zarząd Powiatu Wołomińskiego uchwala, co następuje:

§ 1

1. Wprowadza się instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Powiatu Wołomińskiego stanowiącą załącznik Nr 1 do niniejszej uchwały.
2. Ustala się wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Powiatu Wołomińskiego stanowiącym załącznik Nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 2

Zobowiązuje się kierowników jednostek budżetowych Powiatu Wołomińskiego oraz Skarbnika Powiatu do:

- 1) dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym;
- 2) sporządzenia wykazu zobowiązań i należności do konsolidacji między jednostkami organizacyjnymi Powiatu Wołomińskiego objętych bilansem skonsolidowanym.

§ 3

Traci moc uchwała Nr III-83/09 Zarządu Powiatu Wołomińskiego z dnia 23 czerwca 2009 r. w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu Powiatu Wołomińskiego.

§ 4

Uchwała wchodzi w życie z dniem podpisania.

Zarząd Powiatu:

1) /-/ Arkadiusz Werelich

2) /-/ Katarzyna Pazio

3) /-/ Tomasz Kalata

4) /-/ Marta Rajchert

5) /-/ Robert Roguski

Załącznik Nr 1
do Uchwały Nr VII-77/2024
Zarządu Powiatu Wołomińskiego
z dnia 25 CZERWCA 2024 R.

INSTRUKCJA SPORZĄDZANIA SKONSOLIDOWANEGO BILANSU POWIATU WOŁOMIŃSKIEGO

§ 1

1. Jednostką dominującą, która sporządza bilans skonsolidowany jest Powiat Wołomiński.
2. Grupę kapitałową tworzy Powiat jako jednostka samorządu terytorialnego wraz z jednostkami podporządkowanymi.
3. Jednostka dominująca sporządza bilans skonsolidowany grupy kapitałowej w taki sposób, jakby grupa kapitałowa stanowiła jedną jednostkę, na podstawie obowiązujących przepisów prawa.

§ 2

Konsolidacji podlegają bilanse sporządzane na dzień kończący rok obrotowy.

§ 3

Konsolidacją są objęte jednostkowe bilanse jednostek budżetowych, zatwierdzone bilanse samorządowych publicznych zakładów opieki zdrowotnej i powiatowych instytucji kultury oraz bilans z wykonania budżetu Powiatu Wołomińskiego.

§ 4

Podstawą do sporządzenia skonsolidowanego bilansu jest dokumentacja konsolidacyjna obejmująca w szczególności:

- 1) bilanse jednostek podlegających konsolidacji, wszelkie korekty i wyłączenia dokonane podczas konsolidacji, w celu wyeliminowania skutków wzajemnych zdarzeń gospodarczych, szczególnie w zakresie rozrachunków (zobowiązań i należności) oraz innych aktywów i pasywów (np. środki trwałe, zapasy, materiały) stosując odpowiednio przepisy rozdziału 6 ustawy o rachunkowości. Wykaz jednostek objętych konsolidacją stanowi
- 2) arkusze konsolidacyjne bilansu jednostki dominującej z bilansami jednostek podporządkowanych jako grupy kapitałowej (załącznik do instrukcji).

§ 5

Dane jednostek zależnych łączy się z danymi jednostki dominującej metodą konsolidacji pełnej.

§ 6

1. Metoda konsolidacji pełnej polegającej na sumowaniu, w pełnej wartości, poszczególnych pozycji bilansowych jednostki dominującej i jednostek zależnych po dokonaniu wyłączeń oraz innych korekt.
2. Metoda konsolidacji pełnej obejmuje bilans jednostki samorządu terytorialnego, która jest jednostką dominującą oraz bilanse:
 - 1) jednostek budżetowych, w tym urzędu
 - 2) samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej
 - 3) powiatowych instytucji kultury.

§ 7

Etapy sporządzenia bilansu skonsolidowanego:

1. Skonsolidowany bilans opracowuje się w złotych i groszach ujmując w sprawozdaniu dane finansowe wynikające z bilansu z wykonania budżetu Powiatu Wołomińskiego i łącznych bilansów jednostek budżetowych.
2. Sporządzanie skonsolidowanego bilansu uwzględniającego niezbędne wyłączenia i korekty, obejmującego:
 - 1) Łączny bilans jednostki dominującej będący efektem etapu pierwszego,
 - 2) Dane finansowe podległych Powiatowi Wołomińskiemu samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej oraz powiatowych instytucji kultury.

§ 8

Skonsolidowany bilans Powiatu Wołomińskiego podpisuje Zarząd Powiatu Wołomińskiego oraz Skarbnik Powiatu.

ARKUSZ KONSOLIDACYJNY – BILANS SKONSOLIDOWANY

Wyszczególnienie pozycji aktywów i pasywów	Bilans z wykonania budżetu	Łączny bilans jednostki budżetowej	Łączny bilans powiatowych instytucji kultury	Bilans SPZOZ	Wyłączenie i korekty konsolidacyjne	
					Dt	Ct
AKTYWA						
SUMA AKTYWÓW						
PASYWA						
SUMA PASYWÓW						

Wykaz jednostek objętych konsolidacją Powiatu Wołomińskiego

1. Starostwo Powiatowe w Wołominie
2. Liceum Ogólnokształcące im. Bitwy Warszawskiej 1920 roku w Urlach
3. Liceum Ogólnokształcące im. Cypriana Kamila Norwida w Radzyminie
4. Szkoła Podstawowa Specjalna im. Marii Konopnickiej w Radzyminie
5. Zespół Szkół Specjalnych im. Marii Grzegorzewskiej w Ostrówku
6. Zespół Szkół Specjalnych w Wołominie
7. Zespół Szkół Ekonomicznych im. Stanisława Staszica w Wołominie
8. Zespół Szkół im. Prezydenta Ignacego Mościckiego w Zielonce
9. Zespół Szkół Techniczno-Zawodowych im. inż. Czesława Nowaka w Radzyminie
10. Zespół Szkół w Tuszczu
11. Zespół Szkół w Wołominie
12. Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Wołominie
13. Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Tuszczu
14. Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Zielonce
15. Dom Pomocy Społecznej w Radzyminie
16. Dom Pomocy Społecznej w Zielonce
17. Dom Dziecka w Równem "JAŚ"
18. Dom Dziecka w Równem "MAŁGOSIA"
19. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Wołominie
20. Rodzinny Dom Dziecka Nr 1 w Wołominie
21. Rodzinny Dom Dziecka Nr 2 w Nowych Załubicach
22. Rodzinny Dom Dziecka Nr 3 w Wołominie
23. Rodzinny Dom Dziecka Nr 4 w Duczkach
24. Powiatowy Środowiskowy Dom Samopomocy w Kobyłce
25. Powiatowy Środowiskowy Dom Samorządowy Nr 3 w Tuszczu
26. Powiatowe Centrum Opiekuńczo-Mieszkalne w Kobyłce
27. Powiatowy Urząd Pracy w Wołominie
28. Centrum Usług Wspólnych Powiatu Wołomińskiego
29. Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Wołominie
30. Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Wołominie
31. Powiatowe Centrum Kultury Fabryczka
32. Powiatowa Biblioteka Publiczna w Wołominie im. Heleny i Stefana Nasfeterów
33. Pałac w Chrzęsnem
34. Szpital Matki Bożej Nieustającej Pomocy w Wołominie