

Uchwała Nr 473/2024
Zarząd Powiatu Łosickiego
z dnia 24 stycznia 2024 r.

w sprawie skonsolidowanego bilansu

Na podstawie art. 32 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1526 ze zm.) oraz § 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 2020 r. poz. 342 ze zm.) w związku z rozdziałem 6 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2023 r. poz. 120) – Zarząd Powiatu Łosickiego postanawia co następuje:

§ 1. 1. Ustala się wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Powiatu Łosickiego stanowiący załącznik do uchwały.

2. Za bilans jednostki dominującej uznaje się bilans z wykonania budżetu Powiatu Łosickiego.

3. Bilans jednostki dominującej i bilanse jednostek, o których mowa w ust. 1 konsoliduje się metodą konsolidacji pełnej z wyłączeniem wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze wszystkich jednostek objętych konsolidacją mających nieistotny wpływ na sytuację majątkową i finanse oraz wynik finansowy Powiatu.

4. Podstawą do sporządzenia skonsolidowanego bilansu jest dokumentacja konsolidacyjna stanowiąca Załącznik Nr 1 i Nr 2 do bilansu skonsolidowanego jednostki samorządu terytorialnego, na którą składa się:

a) bilans jednostki dominującej,

b) bilanse jednostek budżetowych,

c) bilans jednostki: Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Łosicach

5. Konsolidacją nie obejmuje się jednostek w których posiadane udziały wynoszą mniej niż 50% kapitału własnego jednostki.

6. Różnice ujawnione w trakcie wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań jednostek objętych konsolidacją nie podlegają wyłączeniu.

7. Środki pieniężne w drodze dotyczące jednostek objętych konsolidacją wykazuje się jako środki pieniężne otrzymane przez jednostkę, o której mowa w § 1 ust. 2.

§ 2. Przepisy niniejszej uchwały mają zastosowanie po raz pierwszy przy sporządzaniu skonsolidowanego bilansu za 2023 rok.

§ 3. Traci moc Uchwała Nr 303/2022 Zarządu Powiatu Łosickiego z dnia 28 marca 2022 roku w sprawie skonsolidowanego bilansu.

§ 4. Wykonanie uchwały powierza się Staroście Łosickiemu i Skarbnikowi Powiatu Łosickiego.

§ 5. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Zarząd Powiatu Łosickiego:

1. Przewodniczący Zarządu – Janusz Kobyliński

2. Wiceprzewodniczący Zarządu – Michał Michaluk

3. Członek Zarządu - Waldemar Kita

4. Członek Zarządu - Stefan Iwanowski

5. Członek Zarządu – Marian Waszczuk

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

Arkusz konsolidacyjny - Bilans skonsolidowany

AKTYWA	Suma jednostek objętych łącznym sprawozdaniem finansowym i skonsolidowanym bilansem	SP ZOZ	Bilans ORGANU	Razem
	Stan na koniec roku	Stan na koniec roku	Stan na koniec roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe				
A.I Wartości niematerialne i prawne				
A.II Wartość firmy jednostek podporządkowanych				
A.III Rzeczowe aktywa trwałe				
A.III.1.1 Grunty				
A.III.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej				
A.III.1.3 Pozostały środki trwałe				
A.III.1.4 Środki trwałe w budowie (inwestycje)				
A.III.1.5 Środki przekazane na poczet środków trwałych w budowie (inwestycji)				
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe				
A.IV.1.1 Akcje i udziały				
A.IV.1.2 Papiery wartościowe długoterminowe				
A.IV.1.3 Inne				
A.V Należności finansowe długoterminowe				
A.VI Wartość mienia zlikwidowanych jednostek				
B Aktywa obrotowe				
B.I Zapasy				
B.II Należności i roszczenia				
B.III Należności finansowe krótkoterminowe				
B.IV Środki pieniężne				
B.V Krótkoterminowe papiery wartościowe				
C Rozliczenia międzyokresowe				
Suma aktywów				

Załącznik Nr 2 do bilansu
skonsolidowanego jednostki
samorządu terytorialnego

PASYWA	Suma jednostek objętych łącznym sprawozdaniem finansowym i skonsolidowany m bilansem	SP ZOZ	Bilans ORGANU	Razem
	Stan na koniec roku	Stan na koniec roku	Stan na koniec roku	Stan na koniec roku
A Fundusz				
A.I Fundusze jednostek				
A.II Skumulowany wynik budżetu (+,-)				
A.III Wynik budżetu (+,-)				
A.IV Wyniki finansowe roku bieżącego				
A.IV.1.1 Zysk netto				
A.IV.1.2 Strata netto (-)				
A.V Wyniki finansowe lat ubiegłych				
A.V.1.1 Zysk netto				
A.V.1.2 Strata netto (-)				
A.VI Kapitały mniejszości				
A.VII Pozostałe pozycje				
B Zobowiązania długoterminowe				
B.I Zobowiązania finansowe długoterminowe				
B.II Pozostałe zobowiązania długoterminowe				
C Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne				
C.I Zobowiązania finansowe krótkoterminowe				
C.II Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe				
C.III Rezerwy na zobowiązania				
C.IV Fundusze specjalne				
D Rozliczenia międzyokresowe				
E Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych				
Suma pasywów				