

Zarządzenie nr 39/2019
Starosty Jarocińskiego
z dnia 26 czerwca 2019 r.

w sprawie zasad sporządzania skonsolidowanego bilansu Powiatu Jarocińskiego

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(Dz. U. z 2017r. poz. 1911 ze zm.) , w związku z rozdziałem 6 Ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2019, poz. 351 ze zm.) zarządzam, co następuje:

- § 1. Ustala się zasady sporządzania skonsolidowanego bilansu Powiatu Jarocińskiego, określone w załączniku do niniejszego zarządzenia.
- § 2. Upoważnia się Skarbnika do koordynowania procedur związanych ze sporządzeniem skonsolidowanego bilansu.
- § 3. Traci moc Zarządzenie nr 13/2012 Starosty Jarocińskiego z dnia 22 lutego 2012 roku w sprawie zasad sporządzania skonsolidowanego bilansu Powiatu Jarocińskiego.
- § 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i ma zastosowanie po raz pierwszy do sporządzania bilansu skonsolidowanego za 2018r.


STAROSTA
Edyta Czechak

Załącznik
do Zarządzenia nr 39/2019
Starosty Jarocińskiego
z dnia 26 czerwca 2019r.

ZASADY SPORZADZANIA SKONSOLIDOWANEGO BILANSU POWIATU JAROCIŃSKIEGO

§ 1.

1. Jednostką dominującą jest jednostka samorządu terytorialnego – Powiat Jarociński.
2. Skonsolidowany bilans powinien zawierać informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 9 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 2017 r. poz. 1911 ze zm.).
3. Zarząd jednostki samorządu terytorialnego może rozszerzyć zakres informacji wykazanych w skonsolidowanym bilansie jednostki samorządu terytorialnego.
4. Skonsolidowany bilans sporządza się w języku polskim i w walucie polskiej. Dane liczbowe wykazuje się w złotych i groszach.
5. Konsolidacji podlegają bilanse sporządzone na dzień kończący rok obrotowy tj. na dzień 31 grudnia każdego roku.
6. Skonsolidowany bilans Powiatu Jarocińskiego podpisuje zarząd i skarbnik.
7. Zarząd Powiatu Jarocińskiego przekazuje w postaci dokumentu elektronicznego do właściwej Regionalnej Izby Obrachunkowej skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego, w terminie do dnia 30 czerwca roku następnego.
8. Zarząd Powiatu Jarocińskiego przekazuje skonsolidowany bilans wyłącznie w postaci dokumentu elektronicznego opatrzonego kwalifikowanym podpisem elektronicznym.

§ 2.

1. Konsolidacja bilansu Powiatu Jarocińskiego dokonywana jest;
 - 1) metoda pełną, polegającą na sumowaniu, w pełnej wartości, poszczególnych pozycji odpowiednich sprawozdań finansowych jednostki dominującej, jednostek zależnych i jednostek kapitałowo powiązanych oraz dokonaniu wyłączeń i korekt;

- 2) metodą praw własności, w metodzie tej nie sumuje się poszczególnych pozycji bilansu jednostki dominującej z bilansami jednostek zależnych i jednostek powiązanych kapitałowo, a więc nie stosuje się też wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań.
2. W procesie konsolidacji metodą praw własności w aktywach trwałych skonsolidowanego bilansu, wykazuje się udziały w cenach ich nabycia skorygowane o różnice między ceną nabycia udziałów a wartością udziałów w kapitale własnym tych jednostek. Jeżeli w wyniku wyceny udziałów powstaje różnica to:
 - 1) różnica dodatnia stanowi „Wartość firmy” i wykazywana jest w aktywach bilansu skonsolidowanego w pozycji „Wartość firmy jednostek podporządkowanych”;;
 - 2) różnica ujemna stanowi „Ujemną wartość firmy i wykazywana jest w pasywach bilansu skonsolidowanego w pozycji „Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych”.”
 3. Przez bilans jednostki dominującej rozumie się łączny bilans, który obejmuje dane finansowe z bilansu wykonania budżetu Powiatu Jarocińskiego oraz dane finansowe z bilansu urzędy jednostki samorządu terytorialnego.
 4. Konsolidacji podlegają bilanse:
 - 1) z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
 - 2) jednostek budżetowych
 - 3) Jednostek kapitałowo powiązanych.
 5. Konsolidacją nie obejmuje się jednostki zależnej, która:
 - 1) rozpoczęła działalność w drugiej połowie roku obrotowego, będącego rokiem obrotowym dla jednostki dominującej i łączy swoje księgi rachunkowe i sprawozdania finansowe za ten okres z księgami rachunkowymi i sprawozdaniem finansowym za rok następny;
 - 2) zakończyła działalność w trakcie roku obrotowego objętego konsolidacją.

§ 3.

1. Wykaz jednostek wchodzących do skonsolidowanego bilansu Powiatu jarocińskiego określa załącznik nr 1
2. Skonsolidowany bilans Powiatu Jarocińskiego sporządza się według wzoru określonego w załączniku nr 9 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 2017r. poz. 1911 ze zm.).

3. Sporządzenie bilansu skonsolidowanego obejmuje:

- 1) zespolenie bilansu jednostki dominującej według wzoru stanowiącego załączniku nr 2 do niniejszych zasad;
- 2) zsumowanie bilansu jednostki dominującej, jednostek zależnych i jednostek kapitałowo powiązanych w układzie pozycji wykazanych w bilansie skonsolidowanym, z wykazaniem wzajemnych wyłączeń i korekt konsolidacyjnych według wzoru stanowiącego załącznik nr 3 do niniejszych zasad;
- 3) zestawienie wzajemnych wyłączeń i korekt występujących między jednostkami objętymi konsolidacją według wzoru stanowiącego załącznik nr 4 do niniejszych zasad;
- 4) sporządzenie zestawienie kontrolnego do bilansu skonsolidowanego według wzoru stanowiącego załącznik nr 5 do niniejszych zasad;
- 5) wprowadzenie danych skonsolidowanych.

**WYKAZ JEDNOSTEK WCHODZĄCYCH DO SKONSOLIDOWANEGO BILANSU
POWIATU JAROCIŃSKIEGO**

I. Jednostka dominująca:

1. Jednostka samorządu terytorialnego (organ);
2. Urząd jednostki samorządu terytorialnego (starostwo Powiatowe w Jarocinie).

II. Jednostki zależne:

1. Jednostki budżetowe;
 - 1) Zespół Szkół Ogólnokształcących w Jarocinie;
 - 2) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 1;
 - 3) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych nr 2 im. Eugeniusza Kwiatkowskiego;
 - 4) Zespół Szkół Przyrodniczo – Biznesowych im. Jadwigi Dziubińskiej w Tarcach
 - 5) Zespół Szkół Specjalnych
 - 6) Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna;
 - 7) Dom Wsparcia Dziecka i Rodziny „Domostwo”;
 - 8) Dom Pomocy Społecznej im. Marii Kaczyńskiej w Kotlinie;
 - 9) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie;
 - 10) Powiatowy Urząd Pracy w Jarocinie;
 - 11) Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Jarocinie;
 - 12) Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej.

III. Jednostki kapitałowo powiązane:

1. „Szpital Powiatowy w Jarocinie” Spółka z o.o.
2. Jarocińska Spółdzielnia Socjalna.

Załącznik nr 2
do zasad sporządzania
skonsolidowanego
bilansu powiatu jarocińskiego

Zespolecie bilansu jednostki dominującej

		Jednostka samorządu terytorialnego (organ)	Urząd jednostki samorządu terytorialnego (Starostwo)	Razem jednostka dominująca
AKTYWA		Stan na koniec roku	Stan na koniec roku	Stan na koniec roku
A.	AKTYWA TRWAŁE			
I.	Wartości niematerialne i prawne			
II.	Wartość firmy jednostek podporządkowanych			
III.	Rzeczowe aktywa trwałe			
1.1.	Grunty			
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej			
1.3.	Pozostałe środki trwałe			
1.4.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)			
1.5.	Środki przekazane na poczet środków trwałych w budowie (inwestycje)			
IV.	Długoterminowe aktywa finansowe			
1.1.	Akcje i udziały			
1.2.	Papiery wartościowe długoterminowe			
1.3.	Inne			
V.	Należności finansowe długoterminowe			
VI.	Wartość mienia zlikwidowanych jednostek			
B.	AKTYWA OBROTOWE			
I.	Zapasy			
II.	Należności i roszczenia			
III.	Należności finansowe krótkoterminowe			

IV.	Środki pieniężne			
V.	Krótkoterminowe papiery wartościowe			
C.	ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE			
	SUMA AKTYWÓW (A+B+C)			

		Jednostka samorządu terytorialnego (organ)	Urząd jednostki samorządu terytorialnego (Starostwo)	Razem jednostka dominująca
	PASYWA	Stan na koniec roku	Stan na koniec roku	Stan na koniec roku
A.	FUNDUSZ			
I.	Fundusze jednostek			
II.	Skumulowany wynik budżetu (+,-)			
III.	Wynik budżetu (+,-)			
IV.	Wyniki finansowe roku bieżącego			
1.1	Zysk netto			
1.2	Strata netto			

V.	Wyniki finansowe lat ubiegłych			
1.1	Zysk netto			
1.2	Strata netto (-)			
VI.	Kapitał mniejszości			
VII.	Pozostałe pozycje			
B.	ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE			
I.	Zobowiązania finansowe długoterminowe			
II.	Pozostałe zobowiązania długoterminowe			
C.	ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE I FUNDUSZE SPECJALNE			
I.	Zobowiązania finansowe krótkoterminowe			
II.	Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe			
III.	Rezerwy na zobowiązania			
IV.	Fundusze specjalne			
D.	ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE			
E.	Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych			
	SUMA PASYWÓW (A+B+C+D+E)			
				0,00

Sporządził:

Jarocin, dnia

skonsolidowanego
bilansu
powiatu jarocińskiego

Zsumowanie bilansu jednostki dominującej, jednostek zależnych i jednostek kapitałowo powiązanych w układzie pozycji wykazanych w bilansie skonsolidowanym z wykazaniem wzajemnych wyłączeń i korekt konsolidacyjnych

		Razem jednostka dominująca	(nazwa jednostki)	(nazwa jednostki)	Razem jednostki podlegające konsolidacji przed włączeniami	Wyłączenia i korekty konsolidacyjne	Ogółem po wyłączeniach i korektach
AKTYWA		Stan na koniec roku	Stan na koniec roku	Stan na koniec roku	Stan na koniec roku	Stan na koniec roku	Stan na koniec roku
A.	AKTYWA TRWAŁE						
I.	Wartości niematerialne i prawne						
II.	Wartość firmy jednostek podporządkowanych						
III.	Rzeczowe aktywa trwałe						
1.1.	Grunty						
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej						
1.3.	Pozostałe środki trwałe						
1.4.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)						
1.5.	Środki przekazane na poczet środków trwałych w budowie (Inwestycji)						
IV.	Długoterminowe aktywa finansowe						
1.1.	Akcje i udziały						
1.2.	Papiery wartościowe długoterminowe						
1.3.	Inne						
V.	Należności finansowe długoterminowe						
VI.	Wartość mienia zlikwidowanych jednostek						
B.	AKTYWA OBROTOWE						
I.	Zapasy						
II.	Należności i roszczenia						
III.	Należności finansowe krótkoterminowe						
IV.	Środki pieniężne						
V.	Krótkoterminowe papiery wartościowe						
C.	ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE						

	SUMA PASYWÓW (A+B+C+D+E)						

Sporządził:

Jarocin, dnia

skonsolidowanego
bilansu powiatu jarocińskiego

Zestawienie wyłączeń występujących jednostkami konsolidacją i wzajemnych korekt między objętymi

Aktywa	Suma kwot z bilansów jednostek objętych konsolidacją	Organ		Starostwo Powiatowe		(nazwa jednostki)		(nazwa jednostki)	
		Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
1. Budynki									
2. Grunty w tym: prawa użytk. wiecz.									
3. Należności długoterminowe									
4. Długoterminowe aktywa finansowe									
5. Należności krótkoterminowe									
Ogółem aktywa									
Pasywa									
1. Fundusz.									
2. Zobowiązania długoterminowe									
3. Zobowiązania krótkoterminowe									
4. Rozliczenia międzyokresowe									
Ogółem pasywa									

Jarocin, dnia

skonsolidowanego
bilansu powiatu
jarocińskiego

Zestawienie kontrolne do bilansu skonsolidowanego na dzień
Ustalenie wartości bilansowej jednostki dominującej, jednostek zależnych i jednostek kapitałowo powiązanych

Lp.	Nazwa jednostki	Sumy bilansowe	
		Aktywa	Pasywa
I.	Jednostka dominująca		
1.	Jednostka samorządu terytorialnego (organ)		
2.	Urząd jednostki samorządu terytorialnego (starostwo)		
II.	Jednostki zależne		
1.			
2.			
3.			
4.			
5.			
6.			
7.			
8.			
9.			
10.			
11.			
12.			
13.			
III.	Jednostki kapitałowo powiązane		
	Razem		
IV	Wzajemne należności i zobowiązania		
	Ogółem		

Jarocin, dnia
.....

Uzasadnienie
do Zarządzenia nr 39/2019
Starosty Jarocińskiego
z dnia 26 czerwca 2019r.

w sprawie zasad sporządzania skonsolidowanego bilansu Powiatu Jarocińskiego

Zmiany zasad sporządzenia skonsolidowanego bilansu Powiatu Jarocińskiego wynikają z 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 ze zm.). Przepisy rozporządzenia mają zastosowanie po raz pierwszy do bilansu skonsolidowanego sporządzanego za rok 2018.


STAROSTA
Jarociński