

UCHWAŁA Nr 559/2022
ZARZĄDU POWIATU w RYPINIE
z dnia 16 lutego 2022 r.

w sprawie zasad sporządzania skonsolidowanego bilansu Powiatu Rypińskiego

Na podstawie art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 920, Dz. U z 2021 r. poz. 1038, poz. 1834) oraz § 23 ust. 6 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 (Dz. U. z 2020 r. poz. 342) **uchwala się, co następuje:**

§ 1. 1. Wprowadza się zasady sporządzania skonsolidowanego bilansu Powiatu Rypińskiego zgodnie z załącznikiem Nr 1 do uchwały.

2. Ustala się wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Powiatu Rypińskiego zgodnie z załącznikiem Nr 2 do uchwały.

3. Podstawą do sporządzenia skonsolidowanego bilansu jest dokumentacja konsolidacyjna Powiatu Rypińskiego określona zgodnie z załącznikiem Nr 3 do uchwały.

§ 2. Zobowiązuje się dyrektorów i kierowników jednostek organizacyjnych Powiatu Rypińskiego i Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Rypinie do:

a) dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym;

b) sporządzenia wykazu w zakresie wyłączeń wzajemnych rozliczeń w tym: wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze wobec jednostek objętych skonsolidowanym bilansem, uzupełnionym o szczegółowe informacje dla potrzeb prawidłowego dokonania w nim wszystkich eliminacji (wyłączeń) i korekt, a także wyniku finansowego ustalonego na operacjach dokonywanych pomiędzy jednostkami, o których mowa w § 1 ust. 2;

c) udzielania i udostępniania niezbędnych wyjaśnień i dokumentów w trakcie sporządzania skonsolidowanego bilansu.

§ 3. Traci moc Uchwała nr 197/2013 Zarządu Powiatu w Rypinie z dnia 25 lutego 2013 w sprawie zasad sporządzania skonsolidowanego bilansu Powiatu Rypińskiego.

§ 4. Wykonanie uchwały powierza się Skarbnikowi Powiatu i Głównemu Księgowemu Starostwa Powiatowego w Rypinie.

§ 5. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega ogłoszeniu na tablicy informacyjnej Starostwa Powiatowego w Rypinie oraz publikacji w Biuletynie Informacji Publicznej Starostwa.

Zarząd Powiatu w składzie:

1. Jarosław Sochacki
2. Piotr Czarnecki
3. Monika Kalinowska
4. Piotr Makowski
5. Paweł Sobierajski

UZASADNIENIE

Przepisy 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) zobowiązują zarząd jednostki samorządu terytorialnego do sporządzenia bilansu skonsolidowanego. Rozporządzenie nie określa szczególnych zasad dotyczących konsolidacji bilansu jednostki samorządu terytorialnego, odsyłając w tym zakresie do odpowiedniego stosowania ustawy o rachunkowości (rozdział 6).

Niniejsza uchwała określa zasady sporządzenia skonsolidowanego bilansu Powiatu Rypińskiego, w tym: zakres podmiotowy konsolidacji, dokumentację konsolidacji, metodę konsolidacji oraz termin sporządzenia skonsolidowanego bilansu.

Zasady sporządzania skonsolidowanego bilansu Powiatu Rypińskiego

1. Powiat Rypiński, jako jednostka samorządu terytorialnego jest jednostką dominującą.
2. Powiat wraz z jednostkami zależnymi tworzy grupę kapitałową.
3. Jednostka dominująca sporządza skonsolidowany bilans grupy kapitałowej, w taki sposób, jakby grupa kapitałowa stanowiła jedną jednostkę.
4. Konsolidacji podlegają bilanse sporządzone na dzień kończący rok obrotowy, tj. na dzień 31 grudnia każdego roku.
5. Konsolidacją zostaje objęty bilans jednostki dominującej i bilans jednostki zależnej – samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.
6. Przez bilans jednostki dominującej rozumie się łączny bilans, który obejmuje dane finansowe z bilansu wykonania budżetu Powiatu Rypińskiego oraz dane finansowe z bilansów jednostek budżetowych po dokonaniu wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami.
7. Bilanse jednostek wchodzących w skład jednostki dominującej łączy się poprzez dodanie poszczególnych pozycji bilansowych tych jednostek. Poszczególne aktywa i pasywa bilansów należy dostosować odpowiednio do aktywów i pasywów wzoru skonsolidowanego bilansu stanowiącego załącznik nr 9 do 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 2020 r. poz. 342). Jednocześnie należy pamiętać, że stan wykazany w kolumnie „stan na początek roku” powinien być zgodny ze „stanem na koniec roku” wykazanym w skonsolidowanym bilansie za rok poprzedni.
8. Konsolidację przeprowadza się metodą pełną.
9. Metoda konsolidacji pełnej polega na sumowaniu w pełnej wartości poszczególnych pozycji bilansowych jednostki dominującej i jednostek zależnych po dokonaniu wyłączeń oraz innych korekt.

10. W celu wyeliminowania skutków finansowych wzajemnych zdarzeń gospodarczych należy dokonać korekt i wyłączeń, szczególnie w zakresie rozrachunków (zobowiązań i należności) oraz innych aktywów i pasywów (środki trwałe, zapasy, materiały itp.) stosując zasady rozdziału 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.)

11. Dokonując korekt i wyłączeń, należy zwrócić uwagę na wzajemne powiązania jednostek budżetowych z pozostałymi jednostkami wymienionymi w załączniku nr 2 do uchwały.

12. Etapy sporządzania skonsolidowanego bilansu Powiatu Rypińskiego:

- a) sporządzenie w złotych i groszach łącznego bilansu Powiatu Rypińskiego (jednostki dominującej) poprzez sumowanie danych finansowych bilansu z wykonania budżetu Powiatu i danych z bilansów jednostek budżetowych;
- b) sumowanie danych finansowych z bilansu jednostki dominującej (bilans łączny) oraz samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej;
- c) ustalenie korekt i wyłączeń konsolidacyjnych, w szczególności eliminacja wszystkich transakcji, które wystąpiły pomiędzy jednostkami objętymi skonsolidowanym bilansem;
- d) wprowadzenie korekt i wyłączeń konsolidacyjnych;
- e) sporządzenie w złotych i groszach bilansu skonsolidowanego.

13. Skonsolidowany bilans Powiatu Rypińskiego sporządzony w terminie do dnia 30 czerwca roku następnego i w postaci dokumentu elektronicznego podpisanego przez Zarząd Powiatu oraz Skarbnika Powiatu przekazywany jest do Regionalnej Izby Obrachunkowej.

Załącznik Nr 2
do uchwały Nr 559/2022
Zarządu Powiatu w Rypinie
z dnia 16 lutego 2022 r.

Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Powiatu Rypińskiego

Zgodnie z pkt 1 *Zasad sporządzania skonsolidowanego bilansu Powiatu Rypińskiego*, Powiat Rypiński jako jednostka samorządu terytorialnego, jest jednostką dominującą, w skład której wchodzi jako jednostki zależne:

JEDNOSTKI BUDŻETOWE:

1. Dom Dziecka im. Janusza Korczaka w Rypinie
2. Dom Pomocy Społecznej „Kombatant” w Ugoszczu
3. Dzienny Dom Pobytu "Senior+" w Rypinie
4. Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Rypinie
5. Placówka Opiekuńczo -Wychowawcza Typu Specjalistyczno -Terapeutycznego w Rypinie
6. Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Rypinie
7. Powiatowe Centrum Obsługi Oświaty w Rypinie
8. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Rypinie
9. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Rypinie
10. Powiatowy Urząd Pracy w Rypinie
11. Starostwo Powiatowe w Rypinie
12. Zarząd Dróg Powiatowych w Rypinie
13. Zespół Szkół Nr 1 im. ks. Czesława Lissowskiego w Rypinie
14. Zespół Szkół Nr 2 im. Unii Europejskiej w Rypinie
15. Zespół Szkół Nr 3 im. Bogdana Chełmickiego w Rypinie
16. Zespół Szkół Nr 5 im. ks. Jana Twardowskiego w Rypinie

SAMORZĄDOWA JEDNOSTKA Z OSOBOWOŚCIĄ PRAWNĄ:

1. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Rypinie

Wykaz druków stanowiących dokumentację konsolidacyjną

1. Podstawę do sporządzenia skonsolidowanego bilansu Powiatu Rypińskiego stanowi dokumentacja konsolidacyjna, na którą składają się:

- 1) Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego (bilans organu) – sporządzony zgodnie z załącznikiem nr 7 do 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.
- 2) Łączny bilans jednostek budżetowych po uwzględnieniu wyłączeń między tymi jednostkami sporządzony zgodnie z załącznikiem nr 5 do 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.
- 3) Bilans samorządowej jednostki z osobowością prawną – bilans samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

2. Pozostałą dokumentację konsolidacyjną stanowią:

- 1) karta przyjęcia i weryfikacji sprawozdań finansowych stanowiąca wzór nr 1 do załącznika nr 3;
- 2) do karty przyjęcia i weryfikacji bilansów ustala się wykaz dokumentów stanowiących:
 - a) uwierzytelnione kserokopie wyciągów bankowych ze wszystkich rachunków bankowych ujętych w bilansie;
 - b) zestawienie obrotów i sald;
 - c) wykaz sald kont rozrachunkowych (zespół „2” planu kont), stanowiący wzór nr 2 do załącznika nr 3;
 - d) arkusz wyłączeń wzajemnych między jednostkami objętymi konsolidacją stanowiący wzór nr 3 do załącznika nr 3,

3. Główny Księgowy Starostwa Powiatowego w Rypinie:

- 1) dokonuje sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym sprawozdań finansowych, kompletności złożonych dokumentów i potwierdza ten fakt wypełnieniem kart przyjęcia i weryfikacji sprawozdania finansowego,
- 2) na podstawie otrzymanych dokumentów dokonuje wyłączeń wzajemnych rozliczeń i sporządza bilans skonsolidowany.

4. Dowody, które powstają w procesie konsolidacji w postaci zestawień (arkuszy) nie podlegają ewidencji w księgach rachunkowych jednostek.

Wzór Nr 1 do
Załącznika Nr 3
do uchwały Nr 559/2022
Zarządu Powiatu w Rypinie
z dnia 16 lutego 2022 r.

Karta przyjęcia i weryfikacji sprawozdania finansowego za rok

Wyszczególnienie	Tak/Nie	Uwagi
Nazwa jednostki		
Data złożenia:		
Imię i Nazwisko przyjmującego:		
Przedłożone dokumenty:		
1. Bilans jednostki		
2. Rachunek zysków i strat jednostki		
3. Zestawienie zmian w funduszu jednostki		
4. Informacja dodatkowa		
5. Kserokopie wyciągów szt.		
6. Zestawienia obrotów i sald		
7. Wykaz zobowiązań i należności do kont rozrachunkowych		
8. Wykaz wyłączeń wzajemnych rozliczeń między JST, a jednostkami budżetowymi zgodnie z załącznikami		
9. Wykaz wyłączeń wzajemnych pomiędzy JST, a		
10. Inne		
Sprawdzono pod względem formalno-rachunkowym		
Przedłożone dodatkowe dokumenty szt.		
Złożone korekty:		
Data przyjęcia bilansu:		
Inne uwagi:		

.....
(podpis odbierającego sprawozdanie)

Wzór Nr 2 do
Załącznika Nr 3
do uchwały Nr 559/2022
Zarządu Powiatu w Rypinie
z dnia 16 lutego 2022 r.

**Wykaz należności do kont rozrachunkowych
za rok**

Konto		Nazwa konta.....			Aktywa	
Lp.	Nazwa Kontrahenta	Nr faktury	Termin płaćności	Termin dokonania zapłaty	Kwota	Pozycja w bilansie
1.						
2.						
3.						
4.						
5.						
Razem:						

**Wykaz zobowiązań do kont rozrachunkowych
za rok**

Konto		Nazwa konta.....			Pasywa	
Lp.	Nazwa Kontrahenta	Nr faktury	Termin płaćności	Termin dokonania zapłaty	Kwota	Pozycja bilansie
1.						
2.						
3.						
4.						
5.						
Razem:						

.....
podpis głównego księgowego jednostki

.....
podpis kierownika jednostki

.....
numer telefonu kontaktowego

.....
miejscowość, data

Wzór Nr 3 do
Załącznika Nr 3
do uchwały Nr 559/2022
Zarządu Powiatu w Rypinie
z dnia 16 lutego 2022 r.

Arkusze wyłączeń za rok

Tabela 1. Aktywa bilansów - arkusz wyłączeń wzajemnych

Pozycja aktywów bilansu	Nazwa jednostki A	Nazwa jednostki B	Suma pozycji aktywów bilansów jednostkowych	Wyłączenia	Aktywa w bilansie łącznym
Suma aktywów					

*wyłączenia należności jednostki A (zapis Wn konta 976)

Tabela 2. Pasywa bilansów - arkusz wyłączeń wzajemnych

Pozycja pasywów bilansu	Nazwa jednostki A	Nazwa jednostki B	Suma pozycji pasywów bilansów jednostkowych	Wyłączenia	Pasywa w bilansie łącznym
Suma pasywów					

*wyłączenia zobowiązań jednostki B (zapis Ma konta 976)

Tabela 3. Rachunek zysków i strat - arkusz wyłączeń wzajemnych

Pozycja rachunku zysków i strat - przychody	Nazwa jednostki A	Nazwa jednostki B	Suma pozycji jednostkowych rachunków zysków i strat	Wyłączenia	Łączny rachunek zysków i strat

*wyłączenia przychodów jednostki A (zapis Ma konta 976)

Tabela 4. Rachunek zysków i strat - arkusz wyłączeń wzajemnych

Pozycja rachunku zysków i strat - koszty	Nazwa jednostki A	Nazwa jednostki B	Suma pozycji jednostkowych rachunków zysków i strat	Wyłączenia	Łączny rachunek zysków i strat

*wyłączenia kosztów jednostki B (zapis Wn konta 976)

Tabela 5. Zestawienie zmian funduszu - arkusz wyłączeń wzajemnych

Pozycja zestawienia zmian w funduszu - zwiększenia	Nazwa jednostki A	Nazwa jednostki B	Suma pozycji jednostkowych zestawienia zmian w funduszu	Wyłączenia	Łączne zestawienie zmian w funduszu

*wyłączenia zwiększenia funduszu jednostki A (zapis po stronie Ma konta 976)

Tabela 5. Zestawienie zmian funduszu - arkusz wyłączeń wzajemnych

Pozycja zestawienia zmian w funduszu - zmniejszenia	Nazwa jednostki A	Nazwa jednostki B	Suma pozycji jednostkowych zestawienia zmian w funduszu	Wyłączenia	Łączne zestawienie zmian w funduszu

*wyłączenia zmniejszenia funduszu jednostki B (zapis po stronie Wn konta 976)

.....
podpis głównego księgowego jednostki

.....
podpis kierownika jednostki

.....
numer telefonu kontaktowego

.....
miejscowość, data