

**Uchwała Nr 205/2016**  
**Zarządu Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego**  
**z dnia 21 kwietnia 2016 roku**

**w sprawie: sporządzania skonsolidowanego bilansu Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego za 2015 rok**

Na podstawie art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o **samorządzie powiatowym** (Dz. U. z 2013r., poz. 595 ze zm.<sup>1</sup>), rozdziału 6 ustawy z 29 września 1994 roku o **rachunkowości** (Dz. U. z 2013r., poz. 330 ze zm.<sup>2</sup>) oraz § 21-23; § 25 ust. 3; § 26 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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 (tj. Dz. U. z 2013 r., poz. 289), Zarząd Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego uchwala, co następuje:

§ 1. Wprowadza się instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego stanowiącą załącznik Nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 2. Wprowadza się wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego stanowiący załącznik Nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 3. Wprowadza się wykaz druków, które stanowią dokumentację konsolidacyjną - załącznik Nr 3 do niniejszej uchwały.

§ 4.1. Zobowiązuje się Kierowników i Głównych Księgowych jednostek organizacyjnych Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego, samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej 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 Czarnkowsko-Trzcianeckiego objętych bilansem skonsolidowanym oraz w zakresie należności i zobowiązań wobec budżetu powiatu.

---

<sup>1</sup> Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w: Dz. U. z 2013r., poz. 645; Dz. U. z 2014r., poz. 379., poz. 107; Dz. U. z 2015r., poz. 871, poz. 1045, poz. 1445, poz. 1890.

<sup>2</sup> Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w: Dz. U. z 2013r., poz. 613; Dz. U. z 2014r., poz. 768, poz. 1100; Dz. U. z 2015r., poz. 4, poz. 978, poz. 1045, poz. 1166, poz. 1333, poz. 1844, poz. 1893.

2. Zobowiązuje się Skarbnika Powiatu do sporządzenia skonsolidowanego bilansu Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego.

§ 5. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

### **Zarząd Powiatu**

#### **Podpisy członków Zarządu**

Starosta

Czarnkowsko-Trzcianecki

Tadeusz Teterus

1. Jacek Klimaszewski .....
2. Jan Pertek .....
3. Zbigniew Piątek .....
4. Janusz Rajek .....

Załącznik Nr 1  
do uchwały Nr 205/2016  
Zarządu Powiatu  
Czarnkowsko-Trzcianeckiego  
z dnia 21 kwietnia 2016r.

**Instrukcja sporządzenia skonsolidowanego bilansu Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego**

§ 1. Jednostką dominującą jest Powiat Czarnkowsko-Trzcianecki.

§ 2. Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

§ 3.1. **Konsolidacja** jest to łączenie w bilansie Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego jako jednostki samorządu terytorialnego sprawozdań finansowych, powiatowych jednostek budżetowych oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej przez sumowanie odpowiednich pozycji sprawozdań jednostki dominującej i jednostek podporządkowanych, z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń i korekt.

2. **Grupa kapitałowa** jest to Powiat Czarnkowsko-Trzcianecki jako jednostka samorządu terytorialnego, czyli jednostka dominująca wraz z jednostkami podporządkowanymi.

3. **Jednostką dominującą** jest według ustawy o rachunkowości jednostka sprawująca kontrolę lub współkontrolę nad inną jednostką.

4. **Jednostki podporządkowane** są to jednostki nadzorowane przez jednostkę dominującą (jednostki budżetowe, samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej).

§ 4. Konsolidacją są objęte jednostkowe bilanse jednostek budżetowych, samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej oraz bilansu z wykonania budżetu Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego.

§ 5.1. Jednostka dominująca Powiat Czarnkowsko-Trzcianecki - sporządza bilans skonsolidowany grupy kapitałowej, zestawiony w taki sposób, jakby grupa kapitałowa stanowiła jedną jednostkę. Bilanse jednostek wchodzących w skład jednostki dominującej łączy się poprzez dodanie poszczególnych pozycji bilansowych tych jednostek. Z bilansów jednostkowych poszczególne aktywa i pasywa - w kolumnie stan na początek i na koniec roku - należy dostosować odpowiednio do aktywów i pasywów wzoru skonsolidowanego bilansu, który stanowi załącznik Nr 10 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad 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 (tj. Dz. U. z 2013 r., poz.289). Stan wykazany w kolumnie „stan na początek roku” powinien być zgodny ze stanem na koniec roku wykazany w skonsolidowanym bilansie za rok poprzedni.

W celu wyeliminowania skutków finansowych wzajemnych zdarzeń gospodarczych należy dokonać korekt i wyłączeń, szczególnie w zakresie rozrachunków (zobowiązań, należności) oraz innych aktywów i pasywów, stosując zasady rozdziału 6 ustawy o rachunkowości. Dokonując korekt i wyłączeń, należy zwrócić uwagę na wzajemne powiązania jednostek budżetowych z pozostałymi jednostkami wymienionymi w załączniku Nr 2 do zarządzenia.

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

**Metoda konsolidacji pełnej** polega na sumowaniu w pełnej wartości, poszczególnych pozycji bilansowych jednostki dominującej i jednostek podporządkowanych oraz dokonaniu wyłączeń i korekt.

§ 6.1. Skonsolidowany bilans Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego jako jednostki samorządu terytorialnego jest sporządzony w złotych i groszach, w terminie do dnia 30 czerwca 2016 roku.

2. Bilans skonsolidowany podpisuje Zarząd i Skarbnik Powiatu.

Załącznik Nr 2  
do uchwały Nr 205/2016  
Zarządu Powiatu  
Czarnkowsko-Trzcianeckiego  
z dnia 21 kwietnia 2016r.

**Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem  
Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego**

Konsolidacja bilansu Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego obejmuje:

**1. Jednostkę Samorządu Terytorialnego - Powiat Czarnkowsko-Trzcianecki;**

**2. Jednostki budżetowe:**

- 1) Zarząd Dróg Powiatowych w Czarnkowie,
- 2) Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Czarnkowie,
- 3) Starostwo Powiatowe w Czarnkowie,
- 4) Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Czarnkowie,
- 5) Liceum Ogólnokształcące w Trzciance,
- 6) Liceum Ogólnokształcące w Krzyżu Wlkp.,
- 7) Liceum Ogólnokształcące w Czarnkowie,
- 8) Zespół Szkół Specjalnych w Gębicach,
- 9) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Czarnkowie,
- 10) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Trzciance,
- 11) Zespół Szkół Technicznych w Trzciance,
- 12) Zespół Szkół w Krzyżu Wlkp.,
- 13) Centrum Edukacji Zawodowej w Czarnkowie,
- 14) Dom Pomocy Społecznej w Wieleniu,
- 15) Dom Pomocy Społecznej w Gębicach,
- 16) Dom Pomocy Społecznej w Trzciance,
- 17) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Trzciance,
- 18) Powiatowy Urząd Pracy w Czarnkowie,
- 19) Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Krzyżu Wlkp.,
- 20) Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Trzciance,
- 21) Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Czarnkowie,
- 22) Młodzieżowy Dom Kultury w Trzciance,
- 23) Młodzieżowy Ośrodek Socjoterapii w Białej;

**3. Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej:**

- 1) Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej w Czarnkowie,
- 2) Szpital Powiatowy im. Jana Pawła II w Trzciance.

Załącznik Nr 3  
do uchwały Nr 205/2016  
Zarządu Powiatu  
Czarnkowsko-Trzcianeckiego  
z dnia 21 kwietnia 2016r.

### **Wykaz druków stanowiących dokumentację konsolidacyjną**

§ 1. Dokumentacja konsolidacyjna zawiera:

1. Bilans skonsolidowany sporządzony zgodnie z załącznikiem Nr 10 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad 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 (tj. Dz. U. z 2013 r., poz. 289).
2. Zestawienie bilansów jednostek budżetowych wchodzących w skład jednostki dominującej przed dokonaniem wyłączeń wraz z bilansem z wykonania budżetu Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
3. Zestawienie bilansów jednostek podporządkowanych - samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej przed dokonaniem wyłączeń w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
4. Zestawienie bilansów jednostki dominującej i jednostek podporządkowanych, z uwzględnieniem wyłączeń w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
5. Arkusz wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań między jednostkami wchodzącymi w skład jednostki dominującej i jednostek podporządkowanych, który zawiera:
  - 1) kwotę wyłączenia,
  - 2) pozycję aktywów i pasywów bilansu jednostkowego, jednostkę sprawozdawczą,
  - 3) pozycję aktywów i pasywów bilansu skonsolidowanego.
6. Arkusz wyłączeń pozostałych składników aktywów i pasywów sporządzone jak w punkcie 5.

**Uzasadnienie**  
**do uchwały Nr 205/2016**  
**Zarządu Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego**  
**z dnia 21 kwietnia 2016 roku**

**w sprawie:** *sporządzania skonsolidowanego bilansu Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego za 2015 rok*

Zarządy jednostek samorządu terytorialnego, zgodnie z przepisami rozporządzenia z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie: szczególnych zasad 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, oraz ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości zobowiązane są do określenia instrukcji i zasad sporządzania skonsolidowanego bilansu.

Niniejsza uchwała jest wypełnieniem ww. postanowień w zakresie 2015 roku.