

Uchwała Nr VI/62/19
Zarządu Powiatu Wejherowskiego
z dnia 14 maja 2019 r.

w sprawie sporządzenia skonsolidowanego bilansu Powiatu Wejherowskiego.

Na podstawie art. 33 ustawy z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym (tj. Dz.U. z 2019r. poz. 511) w związku z rozdziałem 6 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tj. Dz.U. z 2019r. poz. 351) oraz § 28 i §29 Rozporządzenia Ministra 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).

Zarząd Powiatu Wejherowskiego
uchwała, co następuje

§ 1

Wprowadza się instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Powiatu Wejherowskiego stanowiącą załącznik nr 1 do niniejszej Uchwały.

§ 2

Wprowadza się wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Powiatu Wejherowskiego stanowiący załącznik nr 2 do niniejszej Uchwały.

§ 3

Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych wymienionych w załączniku nr 2 do Uchwały do dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym,

§ 4

Traci moc Uchwała Nr III/377/09 Zarządu Powiatu Wejherowskiego z dnia 13 maja 2009r. w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu Powiatu Wejherowskiego.

§5

Wykonanie powierza się Skarbnikowi Powiatu.

§6

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia i ma zastosowanie po raz pierwszy przy sporządzeniu bilansu skonsolidowanego za 2018 rok.

Podpisy Członków Zarządu:

1. Gabriela Lisius -
2. Jacek Thiel -
3. Ludwik Zegzuła -
4. Jolanta Król -
5. Kazimierz Bistroń -

Załącznik nr 1
do Uchwały Nr.....
Zarządu Powiatu Wejherowskiego
z dnia.....

Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu Powiatu Wejherowskiego

§ 1

Ilekoć w instrukcji jest mowa o:

1. ustawie o rachunkowości – rozumie się przez to ustawę z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tj. Dz.U. z 2019r. poz. 351)
2. rozporządzeniu – rozumie się przez to Rozporządzenia Ministra 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).

§ 2

Jednostką dominującą jest Powiat Wejherowski.

§ 3

Powiat Wejherowski wraz z jednostkami podporządkowanymi (wykazanymi w załączniku nr 2 do niniejszej uchwały) tworzy grupę kapitałową.

§ 4

Jednostka dominująca sporządza skonsolidowany bilans grupy kapitałowej, w taki sposób, jakby grupa kapitałowa stanowiła jedną jednostkę, na podstawie obowiązujących przepisów prawa.

§ 5

Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

§ 6

Skonsolidowany bilans Powiatu Wejherowskiego jest sporządzany w języku polskim i walucie polskiej, w złotych i groszach, w terminie do 30 czerwca roku następującego po dniu bilansowym.

§ 7

Konsolidacji podlegają bilanse sporządzone na dzień kończony rok obrotowy tj. na dzień 31 grudnia każdego roku.

§ 8

Konsolidacją objęte są bilanse: bilans z wykonania budżetu, łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów jednostek budżetowych - po dokonaniu wzajemnych rozliczeń między tymi jednostkami, bilanse samorządowych instytucji kultury.

§ 9

Skonsolidowany bilans sporządza się metodą pełną polegającą na sumowaniu w pełnej wartości poszczególnych pozycji bilansowych jednostki dominującej i jednostek zależnych po dokonaniu wyłączeń i innych korekt.

§ 10

Poszczególne aktywa i pasywa bilansów jednostkowych (w kolumnie stan na początek i koniec roku) należy dostosować odpowiednio do aktywów i pasywów wzoru skonsolidowanego bilansu jednostki stanowiącego załącznik nr 9 do rozporządzenia.

Jednocześnie należy pamiętać, że stan wykazany w kolumnie „stan na początek roku” powinien być zgodny ze stanem wykazany w skonsolidowanym bilansie za rok poprzedni.

§ 11

Należy dokonać korekt i włączeń w celu wyeliminowania skutków finansowych wzajemnych zdarzeń gospodarczych, szczególnie w zakresie rozrachunków (zobowiązań, należności) oraz innych aktywów i pasywów (środków trwałych, zapasów, materiałów itp.) stosując zasady rozdziału 6 ustawy o rachunkowości. Dokonując korekt i wyłączeń należy zwrócić szczególną uwagę na wzajemne powiązania jednostek budżetowych z pozostałymi jednostkami wymienionymi w załączniku nr 2 do niniejszej uchwały.

§12

Dokumentację konsolidacyjną stanowią:

1. Bilanse jednostek objętych konsolidacją.
2. Wykaz jednostek objętych konsolidacją wraz z określeniem metod konsolidacji.
3. Bilans jednostki dominującej rozumiany jako łączny bilans, który obejmuje dane finansowe bilansu z wykonania budżetu Powiatu Wejherowskiego i łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów jednostkowych – pod dokonaniu wyłączeń wzajemnych rozliczeń między tymi jednostkami.
4. Zestawienie obejmujące zsumowane informacje z bilansu jednostki dominującej i bilansów jednostek zależnych (konsolidacja metodą pełną), z wyszczególnieniem poszczególnych jednostek.
5. Arkusze dotyczące:
 - a) wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań, jeżeli w toku prac na ustaleniu kwot wyłączeń wzajemnych rozrachunków zostaną ujawnione różnice, to należy je odnieść odpowiednio: na wynik finansowy (pasywa bilansu „Wyniki finansowe roku bieżącego); w przypadku gdy eliminowana kwota należności jest wyższa od kwoty wyłączeń zobowiązań – różnica zmniejsza wynik finansowy; jeżeli kwota zobowiązań jest wyższa od kwoty należności – różnica zwiększa wynik finansowy). Różnice między włączeniami należności i zobowiązań wynikające z przelewu środków między jednostkami na przełomie roku, które na rachunek wierzyciela zostały przyjęte w jego banku w roku następnym, należy potraktować jako środki pieniężne w drodze.
 - b) eliminacji występujących w poszczególnych jednostkach tych samych składników aktywów, np. nieruchomości, prawa użytkowania wieczystego,
 - c) eliminacji funduszy i udziałów oraz dywidend i zysków,
 - d) korekt wprowadzonych w procesie konsolidacji w stosunku do poszczególnych aktywów i pasywów jednostek objętych konsolidacją,
6. Skonsolidowany bilans Powiatu Wejherowskiego.
7. Inne zestawienia niezbędne dla prawidłowego przebiegu procesu konsolidacji.

§ 13

W zakresie nieuregulowanym niniejszą instrukcją mają zastosowanie odpowiednie przepisy ustawy o rachunkowości oraz rozporządzenia.

Załącznik nr 2
do Uchwały Nr.....
Zarządu Powiatu Wejherowskiego
z dnia.....

Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Powiatu Wejherowskiego

1. Dom Pomocy Społecznej w Strzebielinku,
 2. Dom Pomocy Społecznej w Wejherowie,
 3. Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Wejherowie,
 4. Ognisko Wychowawcze im. K. Lisieckiego „Dziadka” w Rumi,
 5. Muzeum Piśmiennictwa i Muzyki Kaszubsko Pomorskiej w Wejherowie,
 6. Powiatowa Biblioteka Publiczna w Wejherowie,
 7. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Wejherowie,
 8. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Wejherowie,
 9. Powiatowy Urząd Pracy w Wejherowie,
 10. Powiatowy Zespół Placówek Oświatowo – Wychowawczych w Wejherowie,
 11. Powiatowy Zespół Poradni Psychologiczno – Pedagogicznych w Wejherowie,
 12. Powiatowy Zespół Kształcenia Specjalnego w Wejherowie,
 13. Starostwo Powiatowe w Wejherowie,
 14. Zarząd Drogowy dla Powiatu Puckiego i Wejherowskiego w Wejherowie,
 15. Powiatowy Zespół Szkół w Redzie,
 16. Powiatowy Zespół Szkół nr 1 w Rumi,
 17. Powiatowy Zespół Szkół nr 2 w Rumi,
 18. Powiatowy Zespół Szkół nr 1 w Wejherowie,
 19. Powiatowy Zespół Szkół nr 2 w Wejherowie,
 20. Powiatowy Zespół Szkół nr 3 w Wejherowie,
 21. Powiatowy Zespół Szkół nr 4 w Wejherowie,
 22. Powiatowy Zespół Szkół Policealnych w Wejherowie
- oraz każda jednostka organizacyjna, która zostanie utworzona po dacie niniejszej Uchwały.