

**Zarządzenie Nr 44/2020**  
**Starosty Tucholskiego**  
z dnia 17 czerwca 2020 r.

**w sprawie zasad sporządzania skonsolidowanego bilansu Powiatu Tucholskiego**

Na podstawie art. 35 ust.2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym ( Dz. U. z 2020 r., poz. 920 t.j.) w związku z przepisami rozdziału 6 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r., poz. 351 t.j), rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25 września 2009r. w sprawie szczegółowych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych (Dz. U. z 2017r., poz. 676 t.j.) oraz § 29 i § 33 ust. 4 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 2020 r., poz.342 t.j.)

**zarządzam, co następuje:**

**§ 1.** 1. Powiat Tucholski jako jednostka samorządu terytorialnego jest jednostką dominującą, która sporządza skonsolidowany bilans na podstawie obowiązujących przepisów prawa.

2. Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

3. Skonsolidowany bilans Powiatu Tucholskiego sporządzany jest w terminie do dnia 30 czerwca 2020 r. w języku polskim oraz w walucie polskiej. Dane liczbowe wykazuje się w złotych i groszach.

4. Jednostkami zależnymi, które podlegają konsolidacji, nadzorowanymi przez Powiat Tucholski są:

- 1) Placówka Opiekuńczo - Wychowawcza nr 1 z siedzibą w Gostycynie,
- 2) Placówka Opiekuńczo - Wychowawcza nr 2 z siedzibą w Żalnie,
- 3) Dom Pomocy Społecznej Wysoka,
- 4) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Tucholi,
- 5) Specjalistyczny Ośrodek Wsparcia dla Ofiar Przemocy w Rodzinie w Tucholi,
- 6) Powiatowy Urząd Pracy w Tucholi,
- 7) Zarząd Dróg Powiatowych w Tucholi,
- 8) Powiatowy Zakład Obsługi w Tucholi,
- 9) Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna,
- 10) Specjalny Ośrodek Szkolno - Wychowawczy w Tucholi,
- 11) Tucholskie Centrum Edukacji Zawodowej,
- 12) Liceum Ogólnokształcące,
- 13) Zespół Szkół Licealnych i Agrotechnicznych,
- 14) Zespół Szkół Licealnych i Technicznych,
- 15) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Śliwicach,
- 16) Zakład Aktywności Zawodowej w Tucholi,
- 17) Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Tucholi
- 18) Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Tucholi,

5. Jednostki współzależne, w których Powiat Tucholski posiada więcej niż 50% udziałów w kapitale zakładowym to:

1) Spółka prawa handlowego z ograniczoną odpowiedzialnością „Szpital Tucholski” w Tucholi

6. Konsolidacji podlegają bilanse sporządzone na dzień kończący rok obrotowy tj. na dzień 31 grudnia danego roku.

7. Konsolidacją obejmuje się bilans jednostki dominującej oraz bilans jednostek podporządkowanych wymienionych w załączniku Nr 1.

8. Bilanse jednostek wymienionych w załączniku Nr 1 konsoliduje się metodą pełną. Metoda ta polega na sumowaniu, w pełnej wartości, poszczególnych pozycji odpowiednich sprawozdań finansowych oraz dokonaniu wyłączeń w zakresie wzajemnych należności i zobowiązań oraz powiązań kapitałowych pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją.

9. Dokumentacja konsolidacyjna obejmuje w szczególności:

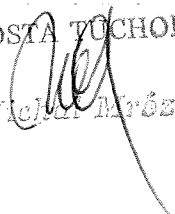
- 1) bilanse jednostek objętych konsolidacją;
- 2) arkusz konsolidacyjny bilansu jednostki dominującej z bilansem jednostek podporządkowanych wykazuje się na arkuszu konsolidacyjnym nr 2, stanowiącym załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia.
- 3) wykaz dotyczący wzajemnych wyłączeń i korekt konsolidacyjnych wykazuje się na arkuszu konsolidacyjnym nr 3, stanowiącym załącznik nr 3 do niniejszego zarządzenia;
- 4) korekty i wyłączenia dokonywane w celu konsolidacji wykazuje się na arkuszu konsolidacyjnym nr 4, stanowiącym załącznik nr 4 do niniejszego zarządzenia.
- 5) arkusz konsolidacyjny – bilans jednostki dominującej wykazuje się na arkuszu konsolidacyjnym nr 5, stanowiącym załącznik nr 5 do niniejszego zarządzenia;
- 6) akcje i udziały będące w posiadaniu Powiatu Tucholskiego w jednostkach podporządkowanych wykazuje się na arkuszu konsolidacyjnym nr 6, stanowiącym załącznik nr 6 do niniejszego zarządzenia.

#### § 2. 1. Kierownicy jednostek podporządkowanych:

- 1) stosują jednakowe metody wyceny aktywów i pasywów, zgodnie z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości jednostki dominującej;
- 2) sporządzają bilans jednostki według wzoru, stanowiącego załącznik Nr 5 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych i zakładów budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej;
- 3) dokonują korekt i wyłączeń w celu wyeliminowania wzajemnych skutków finansowych zdarzeń gospodarczych, szczególnie w zakresie rozrachunków oraz innych aktywów i pasywów

#### § 3. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Powiatu Tucholskiego.

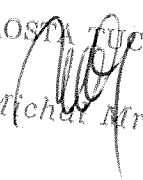
#### § 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i ma zastosowanie do sporządzania bilansu skonsolidowanego począwszy od roku 2019.

STAROSTA TUCHOLSKI  
  
Michał Mróz

## Uzasadnienie

Podjęcie przedmiotowego zarządzenia ma na celu określenie zasad zgodnie z którymi sporządzony zostanie bilans skonsolidowany Powiatu Tucholskiego.

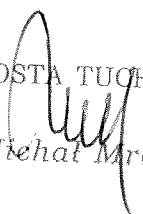
Podstawą prawną podjęcia niniejszego zarządzenia stanowi art. 35 ust.2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym (j.t. Dz. U z 2020 r., poz.920 t.j.) w związku z przepisami rozdziału 6 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości ( Dz.U. z (Dz.U. z 2019 r., poz. 351 t.j)), rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25 września 2009r. w sprawie szczegółowych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych (Dz. U. z 2017r., poz. 676 t.j.) oraz § 29 i § 33 ust. 4 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 2020 r., poz. 342 t.j.).

STAROSTA TUCHOLSKI  
  
Michał Mróz

Załącznik Nr 1  
do Zarządzenia Nr 44/2020  
Starosty Tucholskiego  
z dnia 17 czerwca 2020

**Wykaz jednostek wchodzących w skład grupy kapitałowej objętej konsolidacją**

| Lp | Wykaz jednostek                                                          |
|----|--------------------------------------------------------------------------|
| 1  | Placówka Opiekuńczo - Wychowawcza nr 1 z siedzibą w Gostycynie           |
| 2  | Placówka Opiekuńczo - Wychowawcza nr 2 z siedzibą w Żalnie               |
|    | Dom Pomocy Społecznej Wysoka                                             |
| 3  | Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Tucholi                              |
| 4  | Specjalistyczny Ośrodek Wsparcia dla Ofiar Przemocy w Rodzinie w Tucholi |
| 5  | Powiatowy Urząd Pracy w Tucholi                                          |
| 6  | Powiatowy Zakład Obsługi w Tucholi                                       |
| 7  | Zarząd Dróg Powiatowych w Tucholi                                        |
| 8  | Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna                                   |
| 9  | Specjalny Ośrodek Szkolno - Wychowawczy w Tucholi                        |
| 10 | Tucholskie Centrum Edukacji Zawodowej                                    |
| 11 | Liceum Ogólnokształcące                                                  |
| 12 | Zespół Szkół Licealnych i Agrotechnicznych                               |
| 13 | Zespół Szkół Licealnych i Technicznych                                   |
| 14 | Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Śliwicach                              |
| 15 | Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Tucholi                      |
| 16 | Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Tucholi                   |
| 17 | Zakład Aktywności Zawodowej w Tucholi                                    |

STAROSTA TUCHOLSKI  
  
Michał Mróz

Załącznik Nr 2  
do Zarządzenia Nr 44/2020  
Starosty Tucholskiego  
z dnia 17 czerwca 2020

**ARKUSZ KONSOLIDACYJNY BILANSU JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ Z BILANSEM JEDNOSTEK PODPORZĄDKOWANYCH**

| Wyszczególnienie pozycji aktywów i pasywów | Bilans jednostki dominującej | Bilans jednostki | Bilans jednostki | Bilans jednostki | Bilans jednostki | Bilans jednostki | Bilans jednostki | Bilans jednostki | Bilans jednostki | Bilans jednostki | Bilans jednostki | Bilans jednostki | Bilans jednostki | Bilans jednostki | Bilans jednostki | Bilans jednostki | Spółki prawa handlowego | Wyłączenia i korekty konsolidacyjne |    | Bilans skonsolidowany |
|--------------------------------------------|------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------------|-------------------------------------|----|-----------------------|
|                                            |                              |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                         | Dt                                  | Ct |                       |
| AKTYWA                                     |                              |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                         |                                     |    |                       |
| SUMA AKTYWÓW                               |                              |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                         |                                     |    |                       |
| PASYWA                                     |                              |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                         |                                     |    |                       |
| SUMA PASYWÓW                               |                              |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                         |                                     |    |                       |

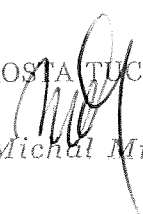
STAROSTA TUCHOLSKI  
  
Michał Mróz

Załącznik Nr 3  
do Zarządzenia Nr 44/2020  
Starosty Tucholskiego  
z dnia 17 czerwca 2020

**WYKAZ DOTYCZĄCY WZAJEMNYCH WYŁĄCZEŃ I KOREKT KONSOLIDACYJNYCH**

| Lp. | Nazwa i adres jednostki | Nazwa jednostki sporządzającej zestawienie |              |                              |
|-----|-------------------------|--------------------------------------------|--------------|------------------------------|
|     |                         | należności                                 | zobowiązania | Pozostałe aktywa i<br>pasywa |
| 1   |                         |                                            |              |                              |
| 2   |                         |                                            |              |                              |
| 1   |                         |                                            |              |                              |
| 2   |                         |                                            |              |                              |

STAROSTA TUCHOLSKI

  
Michał Mróz

Załącznik Nr 4  
do Zarządzenia Nr 44/2020  
Starosty Tucholskiego  
z dnia 17 czerwca 2020

**KOREKTY I WYŁĄCZENIA DOKONYWANE W CELU KONSOLIDACJI**

| Nazwa jednostki korygowanej | Korygowana pozycja bilansu | Tytuł korekty | Procentowy udział | Kwota |
|-----------------------------|----------------------------|---------------|-------------------|-------|
|                             |                            |               |                   |       |
|                             |                            |               |                   |       |
|                             |                            |               |                   |       |

Inne korekty:

-  
-  
-

Sporządził:

Sprawdził:

Zatwierdził:

STAROSTA TUCHOLSKI  
  
Michał Mróz

Załącznik Nr 5  
do Zarządzenia Nr 44/2020  
Starosty Tucholskiego  
z dnia 17 czerwca 2020

**ARKUSZ KONSOLIDACYJNY - BILANS JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ**

| Wyszczególnienie pozycji aktywów i pasywów | Bilans z wykonania budżetu | Łączny bilans jednostki budżetowej | Wyłączenia i korekty konsolidacyjne |    | Bilans jednostki dominującej |
|--------------------------------------------|----------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|----|------------------------------|
|                                            |                            |                                    | Dt                                  | Ct |                              |
| AKTYWA                                     |                            |                                    |                                     |    |                              |
| SUMA AKTYWÓW                               |                            |                                    |                                     |    |                              |
| PASYWA                                     |                            |                                    |                                     |    |                              |
| SUMA PASYWÓW                               |                            |                                    |                                     |    |                              |
|                                            |                            |                                    |                                     |    |                              |

STAROSTA TUCHOLSKI  
  
Michał Mróz

Załącznik Nr 6  
do Zarządzenia Nr 44/2020  
Starosty Tucholskiego  
z dnia 17 czerwca 2020

**Akcje i udziały będące w posiadaniu Samorządu Powiatu Tucholskiego w jednostkach podporządkowanych**

w złotych i groszach

| Wyszczególnienie | Cena udziałów/<br>wartość kapitału wg<br>sprawozdania<br>finansowego s.p.h. | Wartość Powiatu<br>Tucholskiego w<br>kapitale s.p.h.<br>wykazwana przez<br>spółkę | Wartość<br>udziałów wg<br>ksiąg<br>Starostwa | % udziału<br>Samorządu Powiatu<br>w kapitale<br>podstawowym spółek<br>handlowych | Wynik<br>finansowy | Wynik finansowy w<br>części<br>odpowiadającej j.s.t. |
|------------------|-----------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------|------------------------------------------------------|
|                  |                                                                             |                                                                                   |                                              |                                                                                  |                    |                                                      |
|                  |                                                                             |                                                                                   |                                              |                                                                                  |                    |                                                      |
|                  |                                                                             |                                                                                   |                                              |                                                                                  |                    |                                                      |
|                  |                                                                             |                                                                                   |                                              |                                                                                  |                    |                                                      |
|                  |                                                                             |                                                                                   |                                              |                                                                                  |                    |                                                      |
|                  |                                                                             |                                                                                   |                                              |                                                                                  |                    |                                                      |
|                  |                                                                             |                                                                                   |                                              |                                                                                  |                    |                                                      |
|                  |                                                                             |                                                                                   |                                              |                                                                                  |                    |                                                      |
|                  |                                                                             |                                                                                   |                                              |                                                                                  |                    |                                                      |
|                  |                                                                             |                                                                                   |                                              |                                                                                  |                    |                                                      |
|                  |                                                                             |                                                                                   |                                              |                                                                                  |                    |                                                      |
|                  |                                                                             |                                                                                   |                                              |                                                                                  |                    |                                                      |
| <b>Razem</b>     |                                                                             |                                                                                   |                                              |                                                                                  |                    |                                                      |

STAROSTA TUCHOLSKI  
  
Michał Mróz