

Zarządzenie Nr 40/2021
Starosty Tucholskiego
z dnia 21 czerwca 2021 roku

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 2021 r., poz. 217 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 2021 roku 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) Zespół Szkół Licealnych i Technicznych;
- 2) Zespół Szkół Licealnych i Agrotechnicznych;
- 3) Zespół Szkół w Śliwicach;
- 4) Tucholskie Centrum Edukacji Zawodowej;
- 5) Liceum Ogólnokształcące;
- 6) Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy;
- 7) Powiatowy Zakład Obsługi w Tucholi;
- 8) Poradnia Psychologiczno Pedagogiczna;
- 9) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Tucholi;
- 10) Specjalistyczny Ośrodek Wsparcia dla Ofiar Przemocy w Rodzinie w Tucholi;
- 11) Zarząd Dróg Powiatowych;
- 12) Dom Pomocy Społecznej Wysoka;
- 13) Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza nr 1 z siedzibą w Gostycynie;
- 14) Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza nr 2 z siedzibą w Żalnie;
- 15) Powiatowy Urząd Pracy w Tucholi;
- 16) Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Tucholi;
- 17) Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Tucholi;
- 18) Zakład Aktywności Zawodowej w Tucholi;
- 19) Starostwo Powiatowe 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 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) 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 Zarządowi Powiatu Tucholskiemu oraz Skarbnikowi Powiatu Tucholskiego.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i ma zastosowanie do sporządzania bilansu skonsolidowanego począwszy od roku 2020.

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 (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 2021 r., poz. 217 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 40/2021
Starosty Tucholskiego
z dnia 21 czerwca 2021 roku

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

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

STAROSTA TUCHOLSKI

Michał Mróz

Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr 40/2021
Starosty Tucholskiego
z dnia 21 czerwca 2021 roku

Arkusz konsolidacyjny bilansu jednostki dominującej z bilansem jednostek podporządkowanych

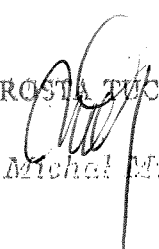
Wyszczególnienie pozycji aktywów i pasywów	Bilans jednostki dominującej	Bilans jednostki	Bilans jednostki	Bilans jednostki	Bilans jednostki	Bilans jednostki	Bilans jednostki	Bilans jednostki	Spółki prawa handlowego	Wyłączenia i korekty konsolidacyjne		Bilans skonsolidowany
										DT	CT	
AKTYWA												
SUMA AKTYWÓW												
PASYWA												
SUMA PASYWÓW												

STAROSTA TUCHOLSKI
Michał Miróz

Załącznik Nr 3
do Zarządzenia Nr 40/2021
Starosty Tucholskiego
z dnia 21 czerwca 2021 roku

Wykaz dotyczący wzajemnych wyłączeń i korekt konsolidacyjnych

Lp.	Nazwa i adres jednostki	Nazwa jednostki sporządzającej zestawienie		
		należności	zobowiązania	pozostałe aktywa i pasywa
1				
2				
3				
4				

STAROSTA TUCHOLSKI

Michał Mróz

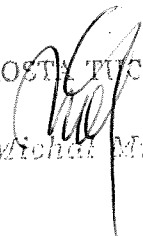
Załącznik Nr 4
do Zarządzenia Nr 40/2021
Starosty Tucholskiego
z dnia 21 czerwca 2021 roku

Korekty i wyłączenia dokonywane w celu konsolidacji

Nazwa jednostki korygowanej	Korygowana pozycja bilansu	Tytuł korekty	Procentowy udział	Kwota

Inne korekty:

-
-
-

STAROSTA TUCHOLSKI

Michał Mróz

Załącznik Nr 5
do Zarządzenia Nr 40/2021
Starosty Tucholskiego
z dnia 21 czerwca 2021 roku

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 Miśko
Michał Miśko

Załącznik Nr 6
do Zarządzenia Nr 40/2021
Starosty Tucholskiego
z dnia 21 czerwca 2021 roku

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

w złotych i groszach

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

STAROSTA TUCHOLSKI

Michał Mróz