

Uchwała Nr 124/2018
Zarządu Powiatu Wałbrzyskiego
z dnia 8 listopada 2018 roku

w sprawie: w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu Powiatu Wałbrzyskiego.

Na podstawie rozdziału 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.) oraz § 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 2017 r. poz. 1911 ze zm.) **Zarząd Powiatu Wałbrzyskiego uchwala, co następuje:**

§ 1

Jednostką dominującą jest Powiat Wałbrzyski.
Jednostkami zależnymi są jednostki kontrolowane przez jednostkę dominującą.

§ 2

Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

§ 3

Konsolidacją są objęte jednostkowe bilanse jednostek budżetowych oraz bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

§ 4

Skonsolidowany bilans jest sporządzany metodą pełną, która polega na sumowaniu wartości poszczególnych pozycji bilansowych jednostki dominującej i jednostek zależnych po dokonaniu wyłączeń oraz innych korekt.

§ 5

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 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 (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 ze zm.). Stan wykazany w kolumnie „stan na początek roku” powinien być zgodny ze stanem wykazanym w skonsolidowanym bilansie za rok poprzedni.

§ 6

Należy dokonać korekt i wyłączeń w celu wyeliminowania skutków finansowych wzajemnych zdarzeń gospodarczych, szczególnie w zakresie rozrachunków (zobowiązań, należności) oraz innych aktywów i pasywów (środki trwałe, zapasy, materiały, fundusze.) stosując zasady rozdziału 6 ustawy o rachunkowości. Dokonując korekt i wyłączeń należy zwrócić uwagę na szczególne powiązania jednostek budżetowych z pozostałymi jednostkami wymienionymi w § 9 Uchwały.

§7

Dokumentację konsolidacyjną stanowią:

1. Bilans skonsolidowany sporządzony zgodnie z załącznikiem nr 9 do rozporządzenia.
2. Bilanse podległych i nadzorowanych jednostek objętych konsolidacją wg obowiązujących wzorów:
 - a) bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego według załącznika Nr 7 do rozporządzenia,
 - b) bilanse jednostek i samorządowych zakładów budżetowych według załącznika Nr 5 do rozporządzenia,

§ 8

Skonsolidowany bilans jest sporządzany w złotych i groszach, w terminie nie później niż 3 miesiące od dnia bilansowego, na który jednostka dominująca sporządza roczne sprawozdanie finansowe.

§ 9

Konsolidacja bilansu Powiatu Wałbrzyskiego obejmuje:

I . Jednostki budżetowe:

1. Zespół Szkół im. Marii Curie Skłodowskiej w Szczawnie Zdroju
2. Powiatowa Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Walimiu, miejsce wykonywania zadań w Wałbrzychu.
3. Specjalny Ośrodek Szkolno- Wychowawczy w Nowym Siodle.
4. Dom Dziecka Jedlina Zdrój.
5. Dom Dziecka "Catharina" w Nowym Siodle.
6. Powiatowy Urząd Pracy w Wałbrzychu.
7. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Wałbrzychu.
8. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w powiecie wałbrzyskim.
9. Powiatowy Środowiskowy Dom Samopomocy w Wałbrzychu.
10. Młodzieżowy Ośrodek Socjoterapii w Walimiu.
11. Starostwo Powiatowe w Wałbrzychu.

§ 10

Skonsolidowany bilans podpisują zarząd i skarbnik.

§ 11

Zarząd Powiatu przekazuje skonsolidowany bilans wyłącznie w postaci dokumentu elektronicznego opatrzonego kwalifikowanym podpisem elektronicznym.

§ 12

Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierzam Skarbnikowi Powiatu.

§ 13

Traci moc Uchwała Nr 125/2015 Zarządu Powiatu Wałbrzyskiego z dnia 6 listopada 2015 roku w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu Powiatu Wałbrzyskiego.

§ 14

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Zarządu:

Jacek Cichura

Wicestarosta:

Krzysztof Kwiatkowski

Członkowie Zarządu :

Stanisław Janor

UZASADNIENIE

Na podstawie § 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 (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 ze zm.), Zarząd Powiatu sporządza bilans skonsolidowany i ustala w związku z tym zakres informacji, które musi on zawierać.

STAROSTA

Jacek Cichura