

**Uchwała Nr 31/148/19**  
**Zarząd Powiatu Grajewskiego**  
**z dnia 27 czerwca 2019 r.**

**w sprawie przyjęcia instrukcji sporządzania skonsolidowanego bilansu powiatu grajewskiego**

Na podstawie art. 32 ust.1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2019 r., poz. 511) i § 29, § 30, § 31, § 33 ust. 4, § 34 ust. 4, 5 i 6 rozporządzenia Ministra 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 z późn. zm.) oraz w związku z art. 80 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019, poz. 351) oraz uchwała się, co następuje:

**§ 1**

1. Przyjmuje się instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu powiatu grajewskiego – zgodnie z załącznikiem Nr 1 do niniejszej uchwały.
2. Przyjmuje się wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem powiatu grajewskiego – zgodnie z załącznikiem Nr 2 do niniejszej uchwały.
3. Przyjmuje się wykaz druków stanowiących dokumentację konsolidacyjną – zgodnie z załącznikiem Nr 3 do niniejszej uchwały.

**§ 2**

Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych powiatu grajewskiego oraz Starostę Grajewskiego do:

1. dokonywania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym,
2. sporządzania wykazu wzajemnych należności i zobowiązań powiatu grajewskiego (organu) oraz podległych jednostek organizacyjnych powiatu grajewskiego.

**§ 3**

Traci moc Uchwała Nr 23/116/15 Zarządu Powiatu Grajewskiego z dnia 30 czerwca 2015 r. w sprawie sporządzenia skonsolidowanego bilansu Powiatu Grajewskiego.

**§ 4**

Wykonanie uchwały powierza się Przewodniczącemu Zarządu.

**§ 5**

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia

**Zarząd Powiatu Grajewskiego:**

**Członkowie Zarządu:**

Tomasz Cebeliński

Sławomir Jan Ginel

Maria Gwiazdowska

Waldemar Tadeusz Wieczorek

**Przewodniczący Zarządu:**

Waldemar Remfeld

## INSTRUKCJA SPORZADZANIA SKONSOLIDOWANEGO BILANSU POWIATU GRAJEWSKIEGO

### § 1

Jednostką dominującą jest powiat grajewski.

### § 2

Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

### § 3

**Konsolidacją** są objęte jednostkowe bilanse jednostek budżetowych i bilans z wykonania budżetu powiatu grajewskiego.

### § 4

1. Bilans 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 roku” i „stan na koniec roku” należy dostosować odpowiednio do aktywów i pasywów prezentowanych we wzorze skonsolidowanego bilansu jednostki samorządu terytorialnego, który stanowi załącznik nr 9 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku 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 z późn. zm.).
2. Stan wykazany w skonsolidowanym bilansie, o którym mowa w ust. 1, w kolumnie „stan na początek roku” powinien być zgodny ze stanem wykazanym w skonsolidowanym bilansie za rok poprzedni w kolumnie „stan na koniec roku”.





3. W celu wyeliminowania skutków finansowych wzajemnych zdarzeń gospodarczych należy dokonać korekt (wyłączeń), w zakresie rozrachunków (należności i zobowiązań). Dokonując korekt (wyłączeń) należy uwzględnić wzajemne powiązania jednostek wymienionych w załączniku nr 2 do niniejszej uchwały.
4. Skonsolidowany bilans powiatu grajewskiego sporządza się metodą konsolidacji pełnej. Metoda ta polega na sumowaniu, w pełnej wartości, poszczególnych pozycji bilansowych jednostek objętych konsolidacją oraz dokonaniu korekt (wyłączeń).

#### § 5

Skonsolidowany bilans powiatu grajewskiego sporządza się w Systemie informatycznym BeSTi@.

#### § 6

1. Skonsolidowany bilans powiatu grajewskiego jako jednostki samorządu terytorialnego sporządza się w złotych i groszach w terminie do **30 czerwca roku następnego** po dniu bilansowym
2. Skonsolidowany bilans powiatu grajewskiego podpisuje Zarząd Powiatu Grajewskiego oraz Skarbnik Powiatu.
3. Skonsolidowany bilans powiatu grajewskiego przekazywany jest do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku do dnia 30 czerwca roku następnego po dniu bilansowym. Egzemplarz w wersji papierowej przechowywany jest w Starostwie Powiatowym w Grajewie.

#### § 7

1. Ustala się schemat sporządzenia bilansu skonsolidowanego wg Tabeli Nr 1.

#### § 8

1. Ustala się schemat sporządzenia korekt (wyłączeń) dotyczących bilansu skonsolidowanego wg Tabeli Nr 2.

## SCHEMAT SPORZĄDZENIA BILANSU SKONSOLIDOWANEGO

(bilans skonsolidowany nie obejmuje samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, jako jednostek nadzorowanych posiadających osobowość prawną, dla których organem założycielskim jest powiat grajewski)

Bilans skonsolidowany	Źródło danych	
	Bilans z wykonania budżetu	Bilans łączny jednostek budżetowych
1	2	3
<b>AKTYWA</b>	II.1.2. + II. 2 + II.3 minus wartości z kont 222 i 223 + II.1.1. + I.1.1 + I.1.2 + III.	A.I. + A.II.1.1. + A.II.1.2. + A.II.1.3. + A.II.1.4 + A.II.1.5. + A.II.2. + A.II.3. + A.IV.1. + A.IV.3. + A.IV.2. + A.III. + A.V. + B.I.1 + B.I.2 + B.I.3 + B.I.4 + B.II.1 + B.II.2 + B.II.3 + B.II.4 z wyłączeniem B.II.5. + B.III.1 + B.III.2 + B.III.3 + B.III.4 + B.III.5 + B.III.6 + B.III.7 + B.IV.
<b>A. Aktywa trwałe</b>	II.1.2.	A.I. + A.II.1.1. + A.II.1.2. + A.II.1.3. + A.II.1.4 + A.II.1.5. + A.II.2. + A.II.3. + A.IV.1. + A.IV.3. + A.IV.2. + A.III. + A.V.
A.I. Wartości niematerialne i prawne		A.I.
A.II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych		
A.III. Rzeczowe aktywa trwałe		A.II.1.1. + A.II.1.2. + A.II.1.3. + A.II.1.4 + A.II.1.5. + A.II.2. + A.II.3.
A.III.1.1. Grunty		A.II.1.1.
A.III.1.2. Budynki, lokale, obiekty inżynierii lądowej i wodnej		A.II.1.2.
A.III.1.3. Pozostałe środki trwałe		A.II.1.3. + A.II.1.4 + A.II.1.5.
A.III.1.4. Środki trwałe w budowie (inwestycje)		A.II.2.
A.III.1.5. Środki przekazane na poczet środków trwałych w budowie (inwestycji)		A.II.3.
A.IV. Długotrwierminowe aktywa finansowe		A.IV.1. + A.IV.3. + A.IV.2.
A.IV.1.1. Akcje i udziały		A.IV.1.





A.IV.1.1. zysk netto		A.II.1
A.IV.1.2. strata netto (-)		A.II.2
A.V. Wyniki finansowe lat ubiegłych		
A.V.1.1. zysk netto		
A.V.1.2. strata netto (-)		
A.VI. Kapitał mniejszości		
A.VII. Pozostałe pozycje	II.2 + II.3. + II.4.	A.III. + A.IV. + B + C
<b>B. Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>I.1.2.</b>	<b>D.I</b>
B.I. Zobowiązania finansowe długoterminowe	I.1.2.	
B.II. Pozostałe zobowiązania długoterminowe		D.I
<b>C. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne</b>	<b>I.1.1. + I.2. + I.3.</b>	<b>D.II.1. + D.II.2. + D.II.3. + D.II.4. + D.II.5. + D.II.6. a poz.D.II.7. podlega wyłączeniu + D.III + D.II.8.1 + D.II.8.2</b>
C.I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe	I.1.1.	
C.II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	I.2. + I.3.	D.II.1. + D.II.2. + D.II.3. + D.II.4. + D.II.5. + D.II.6. a poz.D.II.7. podlega wyłączeniu
C.III. Rezerwy na zobowiązania		D.III
C.IV. Fundusze specjalne		D.II.8.1 + D.II.8.2
<b>D. Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>III.</b>	<b>D.IV</b>
<b>E. Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych</b>		
<b>Suma pasywów</b>	<b>suma bilansowa z bilansu wykonania budżetu</b>	<b>suma sum bilansowych pasywów sprawozdań łącznych</b>



## SCHEMAT SPORZĄDZENIA KOREKT (WYŁĄCZEŃ) DOTYCZĄCYCH BILANSU SKONSOLIDOWANEGO

POWIAT GRAJEWSKI

ul. Strażacka 6B

19-200 Grajewo

Nr identyfikacyjny REGON:

450669708

ZAŁĄCZNIK DO SKONSOLIDOWANEGO BILANSU POWIATU GRAJEWSKIEGO

sporządzonego na dzień 31-12-.....r.

Wykaz wzajemnych należności i zobowiązań powiatu grajewskiego (organu)

oraz podległych jednostek organizacyjnych powiatu grajewskiego

na dzień 31-12-..... r.

Lp.	Nazwa jednostki	Tytuł	Rozrachunki				Uwagi
			Należności		Zobowiązania		
			pozycja w bilansie jednostki/organu	kwota w zł	pozycja w bilansie jednostki/organu	kwota w zł	
1a							
1b							
<b>Razem:</b>			X		X		X

.....  
rok, miesiąc, dzień

Zarząd Powiatu Grajewskiego:

Przewodniczący Zarządu:

.....  
Skarbnik

Członkowie Zarządu:

.....  
.....  
.....  
.....

4

## WYKAZ JEDNOSTEK OBJĘTYCH SKONSOLIDOWANYM BILANSEM POWIATU GRAJEWSKIEGO

- I. W rozumieniu definicji jednostki dominującej określonej w § 1 instrukcji sporządzania skonsolidowanego bilansu powiatu grajewskiego, powiat grajewski jako jednostka samorządu terytorialnego jest jednostką dominującą.

Bilansem skonsolidowanym obejmuje się następujące jednostki:

1. Zespół Szkół Nr 1 w Grajewie,
2. Zespół Szkół Nr 2 w Grajewie,
3. Zespół Szkół Specjalnych w Grajewie,
4. Zespół Szkół w Szczuczynie,
5. Zespół Szkół w Wojewodzinie,
6. Zespół Szkół w Niećkowie,
7. Poradnia Psychologiczna - Pedagogiczna w Grajewie,
8. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Grajewie,
9. Dom Pomocy Społecznej w Grajewie,
10. Zarząd Dróg Powiatowych w Grajewie,
11. Powiatowy Urząd Pracy w Grajewie,
12. Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Grajewie,
13. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Grajewie,
14. Starostwo Powiatowe w Grajewie (jednostka i organ).

- II. Konsolidacji nie podlegają jednostkowe bilanse następujących samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, jako jednostek nadzorowanych posiadających osobowość prawną, dla których organem założycielskim jest powiat grajewski:

1. Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie,
2. Zakład Opieki Zdrowotnej w Grajewie,
3. Zakład Opiekuńczo – Leczniczy w Szczuczynie.

Wartość majątku i źródeł jego finansowania, które ujmowane są w księgach rachunkowych każdej z tych jednostek, zostaną włączone do bilansu skonsolidowanego po ewentualnym podjęciu decyzji o likwidacji jednostki.



## WYKAZ DRUKÓW STANOWIĄCYCH DOKUMENTACJĘ KONSOLIDACYJNĄ

Bilans skonsolidowany sporządzony zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik nr 9 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku 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 z późn. zm.).

### Dokumentacja konsolidacyjna zawiera:

1. Zestawienie bilansów jednostek budżetowych wchodzących w skład jednostki dominującej przed dokonaniem korekt (wyłączeń) wraz z bilansem z wykonania budżetu powiatu grajewskiego (organ) w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
2. Zestawienie bilansów jednostek, o których mowa w ust.2, z uwzględnieniem korekt (wyłączeń) w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
3. Wykaz korekt (wyłączeń) wzajemnych należności i zobowiązań powiatu grajewskiego (organu) oraz podległych jednostek organizacyjnych powiatu grajewskiego, który zawiera:
  - kwotę wyłączenia,
  - pozycję aktywów i pasywów bilansu jednostkowego,
  - pozycję aktywów i pasywów bilansu skonsolidowanego,
  - uwagi.

