

Uchwała Nr 349/2013  
Zarządu Powiatu Mławskiego  
z dnia 25 czerwca 2013 roku.

**w sprawie zasad sporządzania skonsolidowanego bilansu Powiatu Mławskiego.**

Na podstawie art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2013r., poz. 595), w związku z rozdziałem 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330), § 21, § 22, § 25 ust. 3, § 26 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r, w sprawie szczegółowych zasad 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 2013r., poz. 289) **Zarząd Powiatu Mławskiego**, uchwała co następuje:

§ 1

1. Jednostką dominującą, która sporządza skonsolidowany bilans, jest Powiat Mławski będący jednostką samorządu terytorialnego.
2. Bilansem jednostki dominującej jest bilans z wykonania budżetu powiatu mławskiego.
3. Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

§ 2

1. W skład grupy kapitałowej wchodzi jednostka dominująca oraz jednostki zależne.
2. Wykaz jednostek wchodzących w skład grupy kapitałowej przedstawia Załącznik nr 1 do uchwały.

§ 3

1. Konsolidacją są objęte jednostkowe bilanse jednostek budżetowych, bilans z wykonania budżetu, bilans Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej.
2. Konsolidacji podlegają bilanse sporządzone na dzień kończący rok obrotowy, tj. na dzień 31 grudnia każdego roku.
3. Bilanse jednostkowe sporządza się na zasadach określonych w Załączniku Nr 1 Zarządzenia Starosty Mławskiego Nr 12/2013 w sprawie wprowadzenia zasad sporządzania sprawozdania finansowego przez jednostki organizacyjne powiatu mławskiego.
4. Dane jednostek zależnych łączy się z danymi jednostki dominującej metodą konsolidacji pełnej.
5. W pierwszej kolejności dokonuje się łączenia poszczególnych pozycji bilansów jednostkowych jednostek budżetowych w bilans łączny.
6. Jednostka sporządzająca łączny bilans dokonuje wzajemnych wyłączeń na podstawie przedstawionych przez jednostki organizacyjne załączników nr 1, 2 i 3 do zasad sporządzania sprawozdania finansowego przez jednostki organizacyjne powiatu mławskiego określonych w Zarządzeniu Starosty Mławskiego Nr 12/2013 z dnia 12 marca 2013r.
7. Można nie dokonywać wyłączeń w sprawozdaniu łącznym jednostki samorządu terytorialnego jeśli nie wpływa to negatywnie na spełnienie obowiązków rzetelnego odzwierciedlenia stanu aktywów i odpowiadającym im funduszom, tj. nie przekraczają wskaźników progu istotności, dla:
  - 1) Wzajemnych wyłączeń w bilansie łącznym z tytułu należności i zobowiązań – 0,5% sumy bilansowej przed wyłączeniami,
  - 2) Wzajemnych wyłączeń do zestawienia zmian w funduszu – 1% wartości funduszu na koniec roku przed wyłączeniami.
  - 3) Wzajemnych wyłączeń do rachunku zysków i strat – 5% wartości zysku netto na koniec roku przed wyłączeniami.
8. Poszczególne aktywa i pasywa bilansu z wykonania budżetu, łącznego bilansu jednostek budżetowych po dokonaniu wyłączeń pomiędzy jednostkami budżetowymi oraz bilansu Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej dostosowuje się odpowiednio do aktywów i pasywów wzoru skonsolidowanego bilansu według zasad określonych w Załączniku nr 2 do uchwały.
9. Dokonanie wzajemnych wyłączeń i korekt sporządza się na podstawie zasad określonych w Załączniku nr 3.
10. Korekty wprowadzone w procesie konsolidacji w stosunku do poszczególnych aktywów i pasywów tych samych w poszczególnych pozycjach podlegają odniesieniu na wynik finansowy.

§ 4

Skonsolidowany bilans powiatu mławskiego jest sporządzany w złotych i groszach w terminie do dnia 30 czerwca roku następnego.

§ 5

Bilans skonsolidowany podpisuje zarząd i skarbnik.

§ 6

Dokumentację konsolidacyjną stanowią:

1. bilanse jednostek objętych konsolidacją,
2. wykaz jednostek wchodzących w skład grupy kapitałowej,
3. bilans łączny jednostek budżetowych,
4. Zestawienie , o którym mowa w § 3 ust. 4 uchwały.
5. Arkusze bilansowe jednostkowe oraz zbiorcze / jednostki budżetowe/, na których wystąpią wyłączenia i korekty poszczególnych pozycji pasywów i aktywów.
6. Arkusz zbiorczy wyłączeń i korekt pozycji konsolidacyjnych z podziałem na wyłączenia i korekty w organie zbiorczym jednostek budżetowych oraz Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej.
7. Zestawienia sporządzone przez jednostki w zakresie specyfikacji do kont rozrachunkowych ze wskazaniem kwot podlegające konsolidacji.
8. Zestawienie wyłączeń , o których mowa w § 3 ust. 6 a w przypadku zastosowania zapisów § 3 ust. 7 uchwały zestawienie wyłączeń i obliczenie określonych wskaźników progno istotności.
9. Skonsolidowany bilans powiatu mławskiego w złotych i groszach.
10. Inne zestawienia, np. polecenia księgowania dotyczące stosowanych korekt.

§ 7

Odpowiedzialnym za nadzór nad sporządzeniem bilansu skonsolidowanego ustala się Skarbnika Powiatu.

§ 8

Traci moc uchwała Zarządu Powiatu Mławskiego Nr 156/2012 z dnia 29 czerwca 2012 roku w sprawie zasad sporządzania skonsolidowanego bilansu powiatu mławskiego.

§ 9

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia i po raz pierwszy ma zastosowanie do bilansu skonsolidowanego za rok 2012.

Zarząd Powiatu Mławskiego

1. Włodzimierz Wojnarowski.....
2. Barbara Gutowska.....
3. Marcin Burchacki.....
4. Mariusz Gębala.....
5. Marek Wiesław Linkowski.....

WYKAZ JEDNOSTEK POWIĄZANYCH W GRUPIE KAPITAŁOWEJ

Lp	NAZWA JEDNOSTKI	DATA ROZPOCZĘCIA DZIAŁALNOŚCI JAKO JEDNOSTKA POWIATOWA	RODZAJ JEDNOSTKI z punktu konsolidacji	FORMA ORGANIZACYJNO-PRAWNA	SUMA BILANSOWA WEDŁUG STANU NA DZIEŃ 31.12.20... / bilanse jednostkowe jednostek/ w groszach	
					na początek roku	na koniec roku
1	Jednostka samorządu terytorialnego- Powiat Mławski	1999	jednostka dominująca	Jednostka samorządu terytorialnego		
2	Starostwo Powiatowe	1999	zależna	samorządowa jednostka budżetowa		
3	Powiatowy Urząd Pracy	2001	zależna	samorządowa jednostka budżetowa		
4	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie	1999	zależna	samorządowa jednostka budżetowa		
5	Powiatowy Inspektorat Nadzoru	1999	zależna	samorządowa jednostka budżetowa		
6	Dom Dziecka	1999	zależna	samorządowa jednostka budżetowa		
7	Państwowej Straży Pożarnej	1999	zależna	samorządowa jednostka budżetowa		
8	Powiatowy Zarząd Dróg	1999	zależna	samorządowa jednostka budżetowa		
9	LO	1999	zależna	samorządowa jednostka budżetowa		
10	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna	1999	zależna	samorządowa jednostka budżetowa		
11	Ośrodek Szkolno-Wychowawczy	1999	zależna	samorządowa jednostka budżetowa		
12	Powiatowy Ośrodek Doskonalenia Nauczycieli	1999	zależna	samorządowa jednostka budżetowa		
13	Zespół Szkół Nr 1	1999	zależna	samorządowa jednostka budżetowa		
14	Zespół Szkół Nr 2	1999	zależna	samorządowa jednostka budżetowa		
15	Zespół Szkół Nr 3	1999	zależna	samorządowa jednostka budżetowa		
16	Zespół Szkół Nr 4	1999	zależna	samorządowa jednostka budżetowa		
17	Mławska Hala Sportowa	1999	zależna	samorządowa jednostka budżetowa		
18	Bursa Szkolna	1999	zależna	samorządowa jednostka budżetowa		
19	Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej	1999	zależna	osoba prawna		
20	Zespół Ośrodków Wsparcia	2006	zależna	samorządowa jednostka budżetowa		
				suma		

Zarząd Powiatu Mławskiego

1. Włodzimierz Wojnarowski

2. Barbara Gutowska

3. Marcin Burchacki

4. Mariusz Gębala

5. Marek Wiesław Linkowski

## Źródła danych

Pozycja bilansu skonsolidowanego	Bilans z wykonania budżetu		Bilans łączny jednostek budżetowych		Bilans SPZOZ	
	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
<b>AKTYWA</b>						
A. Aktywa trwałe	0,00	0,00	kwota wykazana w poz. A	kwota wykazana w poz. A	kwota wykazana w poz. A	kwota wykazana w poz. A
A.I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	suma poz A.I.	suma poz A.I.	suma poz A.I.	suma poz A.I.
A.II. Wartości firmy jednostek podporządkowanych	0,00	0,00	nie dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy
A.III. Rzeczowe aktywa trwałe	0,00	0,00	suma poz A.II.	suma poz A.II.	suma poz A.II.	suma poz A.II.
A.III.1.1. Grunty	0,00	0,00	poz.A.II.1.1.	poz.A.II.1.1.	poz.A.II.1.1.	poz.A.II.1.1.
A.III.1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	poz.A.II.1.2.	poz.A.II.1.2.	poz.A.II.1.2.	poz.A.II.1.2.
A.III.1.3. Pozostałe środki trwałe (III-VIII)	0,00	0,00	suma poz.A.II.1.3.-A.II.1.5.	suma poz.A.II.1.3.-A.II.1.5.	suma poz.A.II.1.3.-A.II.1.5.	suma poz.A.II.1.3.-A.II.1.5.
A.III.1.4. Inwestycje (środki trwałe w budowie)	0,00	0,00	poz.A.II.2.	poz.A.II.2.	suma A.II.2.	suma A.II.2.
A.III.1.5. Środki przekazywane na poczet inwestycji	0,00	0,00	poz.A.II.3.	poz.A.II.3.	suma A.II.3.	suma A.II.3.
A.IV. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	suma poz. A.IV	suma poz. A.IV	suma A.III+IV+V	suma A.III+IV+V
A.IV.1.1. Akcje o udziały	0,00	0,00	poz. A.IV.1.1.	poz. A.IV.1.1.	poz.A.IV.1.1.+ poz. A.IV.3.b	poz.A.IV.1.1.+ poz. A.IV.3.b
A.IV.1.2. Papiery wartościowe długoterminowe	0,00	0,00	poz. A.IV.1.2.	poz. A.IV.1.2.	poz.A.IV.1.2.+ poz. A.IV.3.b	poz.A.IV.1.2.+ poz. A.IV.3.b
A.IV.1.3. Inne	0,00	0,00	część poz. A.IV.1.3	część poz. A.IV.1.3	poz.A.IV.1.3.+ poz. A.IV.3.b	poz.A.IV.1.3.+ poz. A.IV.3.b
A.V. Należności finansowe długoterminowe	poz. aktywów II.1.2	poz. aktywów II.1.2	Część poz. A.IV.1.3 w zakresie należności finansowych oraz A.III	Część poz. A.IV.1.3 w zakresie należności finansowych oraz A.III	suma poz. A.III	suma poz. A.III
A.VI. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	poz. A.5.	poz. A.5.	0,00	0,00
B. Aktywa obrotowe	II+I minus II.1.2	I+II minus II.1.2	suma poz.B aktywów	suma poz.B aktywów	suma poz.B aktywów	suma poz.B aktywów
B.I. Zapasy	0,00	0,00	suma poz. B.I.	suma poz. B.I.	suma poz. B.I.	suma poz. B.I.
B.II. Należności i rozszczenia	poz. aktywów II.2+II.3	poz. aktywów II.2+II.3	suma poz. B.II.	suma poz. B.II.	suma poz. B.II.	suma poz. B.II.
B.III. Należności finansowe krótkoterminowe	poz. aktywów - II.1.1.	poz. aktywów - II.1.1.	nie występuje	nie występuje	suma poz. B.III.2	suma poz. B.III.2
B.IV. Środki pieniężne	poz. aktywów I	poz. aktywów I	suma poz. B.III.	suma poz. B.III.	suma poz. B.III.1	suma poz. B.III.1
B.V. Krótkoterminowe papiery wartościowe	0,00	0,00	suma poz. B.IV.	suma poz. B.IV.	0,00	0,00
C. Rozliczenia międzyokresowe	poz. aktywów III / Wn 909/	poz. aktywów III / Wn 909/	suma poz. B.V.	suma poz. B.V.	suma poz. B.IV.	suma poz. B.IV.
D. Inne aktywa	poz. aktywów III z wyj. Wn 909	poz. aktywów III z wyj. Wn 909	suma poz. C aktywów.	suma poz. C aktywów.	0,00	0,00
<b>SUMA AKTYWOW</b>	suma bilansowa z wykonania budżetobilansu	suma bilansowa z wykonania budżetobilansu	suma sum bilansowych aktywów sprawozdań łącznych	suma sum bilansowych aktywów sprawozdań łącznych	suma bilansowa aktywów sprawozdania SPZOZ	suma bilansowa pasywów sprawozdania SPZOZ

Pozycja bilansu skonsolidowanego	Zródła danych			
	Bilans z wykonania budżetu	Bilans łączne jednostek budżetowych	Bilans SPZOZ	
	Stan na początek roku	Stan na początek roku	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
<b>PASYWA</b>				
A. Fundusz	suma poz. pasywów (A.I - A.VIII)	kwota wykazana w poz. A	poz. pasywów A.I - poz. pasywów A.V	poz. pasywów A.I - poz. pasywów A.V
A.I. Fundusz jednostki	0,00	suma poz. A.I	suma poz. A.I	0,00
A.II. Skumulowany wynik budżetu (+,-)	poz. pasywów II.5.	nie występuje	nie występuje	0,00
A.III. Wynik budżetu (+,-)	poz. II.1.	nie występuje	nie występuje	0,00
A.IV. Wynik finansowy roku bieżącego		suma poz. A.III	suma poz. A.II	poz. A. VIII
A.IV.1.1. Zysk netto		suma poz. A.II.1.1.	suma poz. A.II.1.1	poz. A. VIII
A.IV.1.2. Strata netto		suma poz. A.II.1.2.	suma poz. A.II.1.2	poz. A. VIII
V. Wyniki finansowe lat ubiegłych	0,00	nie wystąpi	nie wystąpi	poz. A. VII
A.V.1.1. Zysk netto	0,00	nie wystąpi	nie wystąpi	poz. A. VII
A.V.1.2. Strata netto	0,00	nie wystąpi	nie wystąpi	poz. A. VII
A.VI. Kapitały mniejszości	0,00	nie wystąpi	nie wystąpi	poz. A. VII
A.VII. Pozostałe pozycje	poz. pasywów II.2 + II.3 + II.4	suma poz. A.III, A.IV, A.V	suma poz. A.III, A.IV, A.V	poz. A. IX
B. Zobowiązania długoterminowe	suma B.I i B.II	poz. C.I.	poz. C.I.	0,00
B.I. Zobowiązania finansowe długoterminowe	poz. I.1.2.	część poz. C.I.	część poz. C.I.	poz. B. II
B.II. Pozostałe zobowiązania długoterminowe	część poz. I.3	część poz. C.I.	część poz. C.I.	0,00
C. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	suma C.I, C.II i C.III	suma poz. C.II, I D	suma poz. C.II, I D	poz. B. III
C.I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe	poz. I.1.1.	nie występuje	nie występuje	poz. B. III - poz. B. III.3 - B. III.2.I
C.II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	poz. I.2 i część poz. I.3.	suma poz. C.II.1-C.II.1.7	suma poz. C.II.1-C.II.1.7	poz. B. III.2.I
C.III. Rezerwy na zobowiązania	0,00	poz. C.III.	poz. C.III.	poz. B. I
C.IV. Fundusze specjalne	0,00	suma poz. D.II.	suma poz. D.II.	poz. B. III.3
D. Rozliczenia międzyokresowe	Część poz. III / Ma 909/	suma poz. E	suma poz. E	poz. B. III.4
E. Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych	0,00	nie występuje	nie występuje	poz. B. IV
F. Inne pasywa	Część poz. III / z wyj. Ma 909 Orsz II.4.	nie występuje	nie występuje	poz. B. IV.2
<b>SUMA PASYWOW</b>	suma bilansowa z wykonania budżetbilansu	suma sum bilansowych pasywów sprawozdań łącznych	suma bilansowa aktywów sprawozdań SPZOZ	suma bilansowa pasywów sprawozdań SPZOZ

Zarząd Powiatu Miawskiego

1. Włodzisław Wojnałowski
2. Barbara Gutowska
3. Marcin Ruchacki
4. Mariusz Gębski
5. Marek Wiesław Linkowski

Korekty i wyłączenia w zakresie grupy kapitałowej

Pozycja bilansu skonsolidowanego		Zródła danych				Bilans SPZOZ, zestawienie należności i zobowiązań pomiędzy jednostkami organizacyjnymi powiatu
		Bilans z wykonania budżetu		Bilanse jednostkowe jednostek budżetowych		
		Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Stan na koniec roku
<b>AKTYWA</b>						
II. Należności i roszczenia		Saldo kont 222 i 223 , 224, 240	Saldo kont 222 i 223 oraz 240, 224	należności od jednostek organizacyjnych powiatu - SPZOZ	należności od jednostek organizacyjnych powiatu - SPZOZ	należności od jednostek organizacyjnych powiatu
<b>PASYWA</b>						
II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe				zobowiązania pomiędzy jednostkami organizacyjnymi powiatu- SPZOZ oraz saldo kont 222,223	zobowiązania pomiędzy jednostkami organizacyjnymi powiatu - SPZOZ oraz saldo kont 222,223	zobowiązania pomiędzy jednostkami organizacyjnymi powiatu

Zarząd Powiatu Mławskiego

1. Włodzimierz Wojnarowski.....
2. Barbara Gutowska.....
3. Marcin Burchacki.....
4. Mariusz Gębala.....
5. Marek Wiesław Linkowski.....