Uchwała Nr 2835 /2009
Zarządu Województwa Wielkopolskiego
z dnia 09 lipca 2009r.

w sprawie sporządzenia skonsolidowanego bilansu Województwa Wielkopolskiego

Na podstawie art. 41 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie województwa (Dz. U. 2001r., Nr 142, poz. 1590 ze zm.), art. 4 i rozdziału 6 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002r. Nr 76, poz. 694 ze zm.) , art. 17 ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005r. (Dz. U. z 2005r., Nr 249, poz. 2104 ze zm.) oraz rozdziału 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2006r., Nr 142, poz. 1020 ze zm.) Zarząd Województwa Wielkopolskiego uchwala, co następuje:

§ 1

Wprowadza się zasady sporządzania skonsolidowanego bilansu Województwa Wielkopolskiego stanowiącą Załącznik Nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 2

Wykonanie uchwały powierza się Dyrektorom Departamentów Urzędu Marszałkowskiego Województwa Wielkopolskiego i jednostek organizacyjnych Województwa Wielkopolskiego oraz Skarbnikowi Województwa Wielkopolskiego.

§ 3

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

MARSZAŁEK WOJEWÓDZTWA

Marek Woźniak

Uzasadnienie
do Uchwały Nr 2835/2009
Zarządu Województwa Wielkopolskiego
z dnia 09 lipca 2009r.

Niniejszą uchwałą wprowadza się wytyczne do sporządzenia skonsolidowanego bilansu Województwa Wielkopolskiego przygotowywanego zgodnie z ustawą o rachunkowości z dnia 29 września1994r. (Dz. U. z 2002r. Nr 76, poz. 694 ze zm.) ,o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005r. (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) oraz rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 ze zm.)

MARSZAŁEK WOJEWÓDZTWA
Marek Woźniak

Z up. Skarbnika
Województwa Wielkopolskiego
Renata Sujak

Załącznik Nr 1
do Uchwały Nr 2835/2009
Zarządu Województwa Wielkopolskiego
z dnia 09 lipca 2009 roku

ZASADY SPORZĄDZANIA SKONSOLIDOWANEGO BILANSU WOJEWÓDZTWA WIELKOPOLSKIEGO

Ustala się następujące procedury sporządzania skonsolidowanego bilansu Województwa Wielkopolskiego:

1. Skonsolidowany bilans Województwa Wielkopolskiego jest sporządzany w złotych i groszach, w terminie 3 miesięcy od dnia otrzymania ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji.
2. Konsolidacji podlegają bilanse sporządzone na dzień kończący rok obrotowy tj. na dzień 31 grudnia.
3. Województwo Wielkopolskie jest jednostką dominującą.
4. Przez „bilans jednostki dominującej" rozumie się łączny bilans obejmujący dane finansowe z bilansu z wykonania budżetu Województwa Wielkopolskiego, z bilansów jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych.
5. Konsolidacją zostaje objęty bilans jednostki dominującej i bilanse następujących jednostek podporządkowanych:
   a. samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej,
   b. instytucji kultury,
   c. samorządowych osób prawnych utworzonych na podstawie odrębnych ustaw w celu wykonywania zadań publicznych z wyłączeniem przedsiębiorstw, banków i spółek prawa handlowego,
   d. spółek prawa handlowego, w których jednostka dominująca posiada akcje lub udziały.

6. Jednostki, o których mowa w pkt. 4 i 5 zostaną poinformowane przez Departament Finansów, że wchodzą w skład grupy kapitałowej - Załącznik Nr 2 do uchwały.
7. Dla bilansów, o których mowa w pkt. 4 oraz bilansów jednostek podporządkowanych wymienionych w pkt. 5 a - c, łącznie z danymi wynikającymi ze sprawozdań finansowych, o których mowa w art. 45 ustawy o rachunkowości, jednostki przekazują dodatkowe informacje o wzajemnych należnościach i zobowiązaniach pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją, zgodnie z Załącznikami Nr 3 i 4 do niniejszej uchwały. Wzajemne należności i zobowiązania obejmują wszelkie (uprzednio potwierdzone) rozrachunki między jednostkami objętymi skonsolidowanym bilansem oraz budżetem województwa, ze szczególnym uwzględnieniem rozliczenia dochodów i wydatków wynikających z zapisów na kontach 222, 223, 227 i 228. W przypadku występowania odpisów aktualizacyjnych należności - wykazywać należy kwotę główną należności oraz naliczone odsetki od należności. W przypadku zobowiązań - wyszczególnić należy kwotę główną zobowiązania oraz naliczone odsetki z tytułu nieterminowych spłat zobowiązań.
8. Zobowiązuje się Departamenty: Ochrony Zdrowia i Przeciwdziałania Uzależnieniom, Edukacji i Nauki, Infrastruktury oraz Departament Kultury do sporządzenia skonsolidowanych bilansów jednostek: zdrowia, edukacji, WORD-ów i instytucji kultury.
9. Zobowiązuje się Departamenty właściwe z tytułu nadzoru nad jednostkami wymienionymi w pkt 5 a-c, do weryfikacji sporządzonych przez nie załączników. Zobowiązuje się również Departamenty do pisemnego potwierdzenia, że należności i zobowiązania zostały uzgodnione, a bilanse zatwierdzone, ze wskazaniem daty zatwierdzenia oraz przekazanie ich do Departamentu Finansów w terminie do dnia **31 lipca** roku następującego po dniu bilansowym.
10. Zobowiązuje się Departament Gospodarki do sporządzenia Załącznika Nr 7 do niniejszej uchwały i przekazania go do Departamentu Finansów w terminie do dnia **31 lipca** roku następującego po dniu bilansowym.
11. Konsolidacją nie obejmuje się jednostki podporządkowanej, która zakończyła działalność w trakcie roku obejmowanego konsolidacją.
12. Bilanse jednostek, o których mowa w ust. 5 pkt a – c zostaną skonsolidowane metodą pełną, o której mowa w art. 60 ustawy o rachunkowości.
13. Bilanse jednostek, o których mowa w ust. 5 pkt d zostaną skonsolidowane metodą praw własności, o której mowa w art. 62 ustawy o rachunkowości.

14. Szczegółową dokumentację dotyczącą sporządzania skonsolidowanego bilansu przedstawiają niżej wymienione załączniki:

Załącznik nr 2 – Wykaz jednostek wchodzących w skład grupy kapitałowej Województwa Wielkopolskiego

Załącznik nr 3 – Zestawienie stanu należności w ramach grupy kapitałowej na dzień 31 grudnia

Załącznik nr 4 – Zestawienie stanu zobowiązań w ramach grupy kapitałowej na dzień 31 grudnia

Załącznik nr 5 – Arkusz konsolidacyjny – bilans jednostki dominującej

Załącznik nr 6 – Arkusz konsolidacyjny bilansu jednostki dominującej z bilansami jednostek podporządkowanych

Załącznik nr 7 – Akcje i udziały będące w posiadaniu Samorządu Województwa Wielkopolskiego w jednostkach podporządkowanych na dzień 31 grudnia

Załącznik Nr 2
do Uchwały Nr 2835/2009
Zarządu Województwa Wielkopolskiego
z dnia 9 lipca 2009 roku

WYKAZ JEDNOSTEK WCHODZĄCYCH W SKŁAD GRUPY KAPITAŁOWEJ WOJEWÓDZTWA WIELKOPOLSKIEGO

JEDNOSTKI BUDŻETOWE

1. Wielkopolski Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych w Poznaniu
2. Wielkopolski Zarząd Dróg Wojewódzkich w Poznaniu
3. Wielkopolskie Biuro Planowania Przestrzennego w Poznaniu
4. Urząd Marszałkowski Województwa Wielkopolskiego w Poznaniu
5. Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Cerekwicy
6. Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Starej Łubiance
7. Medyczne Studium Zawodowe w Gnieźnie
8. Medyczne Studium Zawodowe w Kościanie
9. Medyczne Studium Zawodowe w Ostrowie Wlkp.
10. Medyczne Studium Zawodowe w Poznaniu, ul. Szamarzewskiego 99
11. Medyczne Studium Zawodowe w Rawiczu
12. Zespół Szkół Medycznych w Koninie
13. Wielkopolskie Centrum Edukacji Medycznej w Poznaniu, ul. Mostowa 6
14. Kolegium Pracowników Służb Społecznych w Poznaniu
15. Nauczycielskie Kolegium Języków Obcych w Kaliszu
16. Nauczycielskie Kolegium Języków Obcych w Lesznie
17. Nauczycielskie Kolegium Języków Obcych w Starym Tomyślu
18. Nauczycielskie Kolegium Języków Obcych we Wrześni
19. Nauczycielskie Kolegium Języków Obcych w Złotowie
20. Centrum Doskonalenia Nauczycieli w Lesznie, w skład którego wchodzą:
    - Ośrodek Doskonalenia Nauczycieli
    - Publiczna Biblioteka Pedagogiczna
21. Ośrodek Doskonalenia Nauczycieli w Kaliszu
22. Ośrodek Doskonalenia Nauczycieli w Koninie
23. Ośrodek Doskonalenia Nauczycieli w Pile
24. Ośrodek Doskonalenia Nauczycieli w Poznaniu
25. Publiczna Biblioteka Pedagogiczna w Kaliszu
26. Publiczna Biblioteka Pedagogiczna w Koninie
27. Publiczna Biblioteka Pedagogiczna w Pile
28. Publiczna Biblioteka Pedagogiczna w Poznaniu
29. Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej w Poznaniu
30. Wojewódzki Urząd Pracy w Poznaniu
31. Wielkopolskie Biuro Geodezji i Terenów Rolnych w Poznaniu

ZAKŁADY BUDŻETOWE

1. Ośrodek Integracji Europejskiej w Rokosowie
2. Wojewódzka Dyrekcja Inwestycji w Koninie

GOSPODARSTWA POMOCNICZE

1. WZMiUW Gosp.Pomocn. „Rolwod" w Koninie
2. Wojewódzki Ośrodek Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej w Poznaniu
3. ZSP Gospodarstwo Szkolne Stara Łubianka

INSTYTUCJE KULTURY

1. Teatr Wielki im. St. Moniuszki w Poznaniu
2. Teatr Nowy im. T. Łomnickiego w Poznaniu
3. Polski Teatr Tańca – Balet Poznański w Poznaniu
4. Teatr im. A. Fredry w Gnieźnie
5. Teatr im. W. Bogusławskiego w Kaliszu
6. Filharmonia Poznańska im. Tadeusza Szeligowskiego w Poznaniu
7. Centrum Kultury i Sztuki w Kaliszu
8. Centrum Kultury i Sztuki w Koninie
9. Centrum Kultury i Sztuki w Lesznie
10. Wojewódzka Biblioteka Publiczna i Centrum Animacji Kultury w Poznaniu
11. Muzeum Pierwszych Piastów na Lednicy
12. Muzeum Początków Państwa Polskiego w Gnieźnie
13. Muzeum Martyrologiczne w Żabikowie
14. Muzeum Okręgowe Ziemi Kaliskiej w Kaliszu
15. Muzeum Okręgowe w Koninie
16. Muzeum Okręgowe w Lesznie
17. Muzeum Okręgowe im. St. Staszica w Pile
18. Muzeum Narodowe Rolnictwa i Przemysłu Rolno - Spożywczego w Szreniawie
19. Muzeum – Zespół Pałacowo Parkowy w Dobrzycy
20. „Film-Art." w Poznaniu

SAMODZIELNE PUBLICZNE ZAKŁADY OPIEKI ZDROWOTNEJ

1. Specjalistyczny Zespół Opieki Zdrowotnej nad Matką i Dzieckiem w Poznaniu
2. Szpital Rehabilitacyjny dla Dzieci w Poznaniu – Kiekrzu
3. Szpital Rehabilitacyjno – Leczniczy dla Dzieci i Młodzieży w Osiecznej
4. Wielkopolskie Centrum Pulmonologii i Torakochirurgii w Poznaniu
5. Wojewódzki Specjalistyczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej Chorób Płuc i Gruźlicy w Wolicy k.Kalisza
6. Wielkopolski Specjalistyczny Szpital Chorób Płuc i Gruźlicy w Chodzieży
7. Szpital Wojewódzki w Poznaniu
8. Wojewódzki Szpital Zespolony im. Ludwika Perzyny w Kaliszu
9. Wojewódzki Szpital Zespolony w Koninie
10. Wojewódzki Szpital Zespolony w Lesznie
11. Szpital Rehabilitacyjno - Kardiologiczny w Kowanówku k. Obornik
12. Poznański Ośrodek Reumatologiczny Samodzielny Publiczny Specjalistyczny ZOZ w Śremie
13. Wielkopolskie Centrum Onkologii w Poznaniu
14. Ośrodek Profilaktyki i Epidemiologii Nowotworów w Poznaniu
15. Zakład Opiekuńczo-Leczniczy w Poznaniu

16. Zakład Pielęgnacyjno – Opiekuńczy Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Śremie
17. Wojewódzki Szpital dla Nerwowo i Psychicznie Chorych „Dziekanka" w Gnieźnie
18. Wojewódzki Zakład Opieki Psychiatrycznej w Sokołówce
19. Wojewódzki Szpital Neuropsychiatryczny w Kościanie Zakład Opiekuńczo – Leczniczy w Poznaniu
20. Zakład Leczenia Uzależnień w Charcicach
21. Poznański Ośrodek Zdrowia Psychicznego w Poznaniu
22. Obwód Lecznictwa Kolejowego w Poznaniu Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej
23. Rejonowa Stacja Pogotowia Ratunkowego w Poznaniu Samodzielny Publiczny ZOZ
24. Pogotowie Ratunkowe w Kaliszu
25. Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego w Koninie
26. Wielkopolskie Centrum Medycyny Pracy w Poznaniu

SAMORZĄDOWE OSOBY PRAWNE

1. Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego w Poznaniu
2. Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego w Pile
3. Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego w Lesznie
4. Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego w Koninie
5. Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego w Kaliszu

SPÓŁKI PRAWA HANDLOWEGO

1. Agencja Rozwoju Regionalnego S.A. w Koninie
2. PKP Przewozy Regionalne Sp. z o.o.
3. Port Lotniczy „Poznań – Ławica" Sp. z o.o. w Poznaniu
4. Wielkopolska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczości Sp. z o.o. w Poznaniu
5. Fundusz Rozwoju i Promocji Województwa Wielkopolskiego S.A. w Poznaniu
6. Centrum Wyszkolenia Jeździeckiego „Hipodrom Wola" Sp. z o.o. w Poznaniu

Załącznik nr 3
do Uchwały nr 2835 /2009
Zarządu Województwa Wielkopolskiego
z dnia 08 lipca 2009 r.

.....
nostki sprawozdawczej (pieczęć)

ZESTAWIENIE STANU NALEŻNOŚCI W RAMACH GRUPY KAPITAŁOWEJ na dzień 31 grudnia ..... r.

ja wa	Wyszczególnienie (nazwa pozycji bilansowych należności)	Ogółem (zgodnie z bilansem)	w tym				
			razem wobec jednostek należących do grupy kapitałowej (5+6+7+...)	w tym: wobec (nazwa jednostki wchodzącej w skład grupy kapitałowej)			
				jednostka dominująca Województwo Wielkopolskie	.....	.....	.....
	2	3	4	5	6	7	8

.....
data

.....
podpis z pieczęcią Gł.Księgowego

.....
podpis z pieczęcią kierownika jednostki

Załącznik nr 4
do Uchwały nr 2835 /2009
Zarządu Województwa Wielkopolskiego
z dnia 09 lipca 2009 r.

.....
nostki sprawozdawczej (pieczęć)

ZESTAWIENIE STANU ZOBOWIĄZAŃ W RAMACH GRUPY KAPITAŁOWEJ na dzień 31 grudnia ..... r.

ja wa	Wyszczególnienie (nazwa pozycji bilansowych zobowiązań)	Ogółem (zgodnie z bilansem)	w tym				
			razem wobec jednostek należących do grupy kapitałowej (5+6+7+...)	w tym: wobec (nazwa jednostki wchodzącej w skład grupy kapitałowej)			
				jednostka dominująca Województwo Wielkopolskie	.....	.....	.....
	2	3	4	5	6	7	8

.....
data

.....
podpis z pieczęcią Gł.Księgowego

.....
podpis z pieczęcią kierownika jednostki

Załącznik Nr 5
do Uchwały Nr 2835/2009
Zarządu Województwa Wielkopolskiego
z dnia 09 lipca 2009 roku

ARKUSZ KONSOLIDACYJNY – BILANS JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ

Wyszczególnienie pozycji aktywów i pasywów	Bilans z wykonania budżetu	Łączny bilans jednostek budżetowych	Łączny bilans zakładów budżetowych	Łączny bilans gospodarstw pomocniczych	Wyłączenia i korekty konsolidacyjne		**Bilans jednostki dominującej**
					Dt	Ct	
AKTYWA							
SUMA AKTYWÓW							
PASYWA							
SUMA PASYWÓW							

Załącznik Nr 6
do Uchwały Nr 2835/2009
Zarządu Województwa Wielkopolskiego
z dnia 09 lipca 2009 roku

ARKUSZ KONSOLIDACYJNY BILANSU JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ Z BILANSEM JEDNOSTEK PODPORZĄDKOWANYCH

Wszczególnienie pozycji aktywów i pasywów	Bilans jednostki dominującej	Łączny bilans SP ZOZ	Łączny bilans instytucji kultury	Łączny bilans Wojewódzkich Ośrodków Ruchu Drogowego	Udziały/ akcje spółek prawa handlowego	Wyłączenia i korekty konsolidacyjne		**Bilans skonsolidowany JST**
						Dt	Ct	
AKTYWA								
SUMA AKTYWÓW								
PASYWA								
SUMA PASYWÓW								

Załącznik nr 7
do Uchwały nr 2835 /2009
Zarządu Województwa Wielkopolskiego
z dnia 09 lipca 2009 r.

je i udziały będące w posiadaniu Województwa Wielkopolskiego w jednostkach podporządkowanych na dzień 31 grudnia …….r.

yszczególnienie	Wartość kapitału podstawowego wg KRS	Wartość udziałów/akcji Województwa wg wpisów KRS	% udziału Województwa w kapitale podstaw. spółek handlowych	Według sprawozdania finans. spółki sporządzonego na dzień 31.12..... r.		Wynik finansowy w części odpowiadającej Województwu za lata ubiegłe	Wynik finansowy w części odpowiadającej Województwu za rok bieżący	Przeznaczenie zysku / Pokrycie straty na dzień 31.12..... r.
				Wynik finansowy lata ubiegłe	Wynik finansowy roku bieżącego			
Razem								