

Uchwała Nr 3592/2017
Zarządu Województwa Wielkopolskiego
z dnia 27 kwietnia 2017 r.

w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu Województwa Wielkopolskiego.

Na podstawie art. 41 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (tj. Dz. U. z 2016 r. poz. 486 ze zm.) w związku z rozdziałem 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm.), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych 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 (tj. Dz. U. z 2017 r. poz. 760) Zarząd Województwa Wielkopolskiego uchwala, co następuje:

§ 1

Wprowadza się zasady sporządzania skonsolidowanego bilansu Województwa Wielkopolskiego stanowiące załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2

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

§ 3

Traci moc Uchwała Nr 1888/2012 Zarządu Województwa Wielkopolskiego z dnia 10 maja 2012 roku w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu Województwa Wielkopolskiego.

§ 4

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

z up. Marszałka Województwa
Krzysztof Grabowski
Wicemarszałek

Uzasadnienie
do Uchwały Nr 3592/2017
Zarządu Województwa Wielkopolskiego
z dnia 27 kwietnia 2017 r.

Niniejszą uchwałą wprowadza się zasady sporządzania skonsolidowanego bilansu Województwa Wielkopolskiego przygotowywanego zgodnie z ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (tj. Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm.), rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych 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 (tj. Dz. U. z 2017 r. poz. 760).

Krzysztof Grabowski
Wicemarszałek

Załącznik Nr 1
do Uchwały Nr 3592/2017
Zarządu Województwa Wielkopolskiego
z dnia 27 kwietnia 2017 r.

ZASADY SPORZĄDZANIA SKONSOLIDOWANEGO BILANSU WOJEWÓDZTWA WIELKOPOLSKIEGO

Ustala się następujące zasady sporządzania skonsolidowanego bilansu Województwa Wielkopolskiego:

1. Województwo Wielkopolskie jest jednostką dominującą.
2. Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego sporządza się zgodnie z rozdziałem 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm.) według wzoru stanowiącego załącznik do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych 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 (tj. Dz. U. z 2017 r. poz. 760).
3. Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego jest sporządzany w złotych i groszach w terminie do 30 czerwca roku następnego i podpisywany przez Zarząd i Skarbnika.
4. Konsolidacji podlegają bilanse sporządzone na dzień kończący rok obrotowy tj. na dzień 31 grudnia każdego roku.
5. Konsolidacją zostaje objęty bilans jednostki dominującej i bilanse jednostek budżetowych, samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, instytucji kultury, innych samorządowych osób prawnych utworzonych na podstawie odrębnych ustaw w celu wykonywania zadań publicznych, spółek prawa handlowego, w których jednostka dominująca posiada akcje lub udziały.
6. Wykaz jednostek wchodzących w skład grupy kapitałowej Województwa Wielkopolskiego będzie corocznie przekazywany w formie papierowej informacji. Właściwe merytorycznie departamenty poinformują nadzorowane jednostki o składzie grupy kapitałowej.

7. Jednostka dominująca – Województwo Wielkopolskie – sporządza bilans skonsolidowany grupy kapitałowej, zestawiony w taki sposób, jakby grupa kapitałowa stanowiła własną jednostkę.
8. Bilanse jednostek wchodzących w skład jednostki dominującej łączy się poprzez dodanie poszczególnych pozycji bilansowych tych jednostek. Poszczególne aktywa i pasywa bilansów jednostkowych (w kolumnie stan na początek roku i na koniec roku) należy dostosować odpowiednio do aktywów i pasywów skonsolidowanego bilansu. Należy dokonać korekt i wyłączeń w celu wyeliminowania skutków finansowych wzajemnych zdarzeń gospodarczych, szczególnie w zakresie rozrachunków (zobowiązań, należności) oraz innych aktywów i pasywów.
9. Dane jednostek zależnych łączy się z danymi jednostki dominującej metodą konsolidacji pełnej. Polega ona na sumowaniu w pełnej wartości, poszczególnych pozycji bilansowych jednostki dominującej i jednostek zależnych po dokonaniu wyłączeń i korekt.
10. Dane jednostek współzależnych będących spółkami handlowymi, w stosunku do których jednostka dominująca posiada mniej niż 50% głosów w organie stanowiącym, konsoliduje się metodą praw własności.
11. Jednostki konsolidowane metodą pełną, łącznie z bilansami przekazują informacje o wzajemnych należnościach i zobowiązaniach pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją zgodnie z Załącznikami Nr 2 i 3 do niniejszej uchwały.
12. 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 oraz innych kont rozrachunkowych.
W przypadku należności wykazywać należy kwotę główną należności oraz naliczone odsetki od należności bez uwzględniania odpisów aktualizacyjnych. W przypadku zobowiązań wyszczególnić należy kwotę główną zobowiązania oraz naliczone odsetki z tytułu nieterminowych spłat zobowiązań.
W przypadku braku potwierdzenia i wystąpienia rozbieżności podczas ustalania wzajemnych rozrachunków zobowiązuje się jednostki podlegające konsolidacji do złożenia pisemnych wyjaśnień niezgodności.
13. Jednostki budżetowe, których sprawozdania finansowe zostały ujęte w łącznym sprawozdaniu Województwa Wielkopolskiego, przekazują tylko informacje o wzajemnych należnościach i zobowiązaniach pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją.

14. Zobowiązuje się Departamenty: Zdrowia, Infrastruktury, Kultury oraz Departament Transportu do sporządzenia skonsolidowanych bilansów jednostek: samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, WORD-ów i instytucji kultury.
15. Zobowiązuje się Departament Gospodarki, Transportu, Rolnictwa oraz Departament Zdrowia do dostarczenia sprawozdań finansowych nadzorowanych spółek prawa handlowego oraz sporządzenia Załącznika Nr 4 do niniejszej uchwały w przypadku konsolidacji metodą praw własności oraz Załączników 2 i 3 w przypadku konsolidacji metodą pełną.
W przypadku zmian w sprawozdaniach finansowych przed zatwierdzeniem, departamenty nadzorujące zobligowane są do niezwłocznego dostarczenia aktualnej wersji sprawozdań.
Zobowiązuje się Departamenty do dostarczenia do Departamentu Finansów zatwierdzonych przez właściwe organy sprawozdań finansowych, sprawozdań zarządów wraz z opinią biegłego rewidenta (o ile jednostka podlegała badaniu).
16. Zobowiązuje się Departamenty właściwe z tytułu nadzoru nad jednostkami do weryfikacji sporządzonych przez nie załączników oraz do pisemnego potwierdzenia, że należności i zobowiązania zostały uzgodnione. Zobowiązuje się również Departamenty do przekazania bilansów ww. jednostek oraz wymienionych załączników do Departamentu Finansów w nieprzekraczalnym terminie do dnia **25 maja**.
17. Konsolidacją nie obejmuje się jednostki, która zakończyła działalność w trakcie roku obejmowanego konsolidacją.
18. Szczegółową dokumentację dotyczącą sporządzania skonsolidowanego bilansu przedstawiają niżej wymienione załączniki:

Załącznik nr 2 – Zestawienie stanu należności w ramach grupy kapitałowej na dzień 31 grudnia r.

Załącznik nr 3 – Zestawienie stanu zobowiązań w ramach grupy kapitałowej na dzień 31 grudnia r.

Załącznik nr 4 – Akcje i udziały będące w posiadaniu Samorządu Województwa Wielkopolskiego w jednostkach podporządkowanych na dzień 31 grudnia r.

