

**Uchwała Nr 713/2019**  
**Zarządu Województwa Wielkopolskiego**  
**z dnia 9 maja 2019 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 2019 r. poz. 512) w związku z rozdziałem 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.), 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 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 3592/2017 Zarządu Województwa Wielkopolskiego z dnia 27 kwietnia 2017 roku w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu Województwa Wielkopolskiego.

§ 4

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

*Marszałek Województwa*  
*Marek Woźniak*

**Uzasadnienie**  
**do Uchwały Nr 713/2019**  
**Zarządu Województwa Wielkopolskiego**  
**z dnia 9 maja 2019 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 2019 r. poz. 351 ze zm.), rozporządzeniem 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.).

*Marszałek Województwa*  
*Marek Woźniak*

**Załącznik Nr 1**  
do Uchwały Nr 713/2019  
Zarządu Województwa Wielkopolskiego  
z dnia 9 maja 2019 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 2019 r. poz. 351 ze zm.) według wzoru stanowiącego załącznik 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 (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 ze zm.).
3. Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego jest sporządzany w złotych i groszach w terminie do 30 czerwca roku następnego, podpisywany przez Zarząd i Skarbnika oraz przekazywany z wykorzystaniem aplikacji wskazanej w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych wyłącznie w postaci dokumentu elektronicznego opatrzonego kwalifikowanym podpisem elektronicznym.
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 kierownikom jednostek podległych bezpośrednio Zarządowi Województwa Wielkopolskiego oraz dyrektorom właściwych merytorycznie departamentów Urzędu Marszałkowskiego Województwa Wielkopolskiego, którzy 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 właściwe z tytułu nadzoru nad jednostkami do sporządzenia skonsolidowanych bilansów: samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, instytucji kultury i innych samorządowych osób prawnych.
15. Zobowiązuje się Biuro Nadzoru Właścicielskiego 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, Biuro nadzorujące zobligowane jest do niezwłocznego dostarczenia aktualnej wersji sprawozdań.

Zobowiązuje się Biuro 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 Regionalny Ośrodek Pomocy Społecznej w Poznaniu do dostarczenia sprawozdań finansowych spółdzielni socjalnych, w których Województwo Wielkopolskie objęło udziały członkowskie.
17. 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**.
18. Konsolidacją nie obejmuje się jednostki, która zakończyła działalność w trakcie roku obejmowanego konsolidacją.
19. Konsolidacją nie obejmuje się jednostki, względem której można zastosować uproszczenie zgodnie z art. 57 i/lub 58 ustawy o rachunkowości.
20. 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.







