

UCHWAŁA NR 135/1950/2012
ZARZĄDU WOJEWÓDZTWA PODLASKIEGO
z dnia 27 grudnia 2012r.

w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu Województwa Podlaskiego.

Na podstawie art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1590 z późn. zm.¹) w związku z art. 55 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.²) oraz § 21 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 (Dz. U. z 2010 r. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.³) Zarząd Województwa Podlaskiego uchwala, co następuje:

§ 1. Wprowadza się zasady sporządzania skonsolidowanego bilansu Województwa Podlaskiego stanowiące załącznik nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 2. Ustala się:

- 1) wykaz jednostek wchodzących w skład grupy kapitałowej Województwa Podlaskiego stanowiący załącznik nr 2 do niniejszej uchwały.
- 2) szczegółową dokumentację dotyczącą sporządzania skonsolidowanego bilansu stanowiącą załączniki od 3 do 7

§ 3. Wykonanie uchwały powierza się Skarbnikowi Województwa Podlaskiego, Dyrektorom Departamentów/Biur Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego oraz Dyrektorom Jednostek Organizacyjnych Województwa Podlaskiego.

§ 4. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

¹ Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w: Dz. U. z 2002 r. Nr 23 poz. 220, Nr 62 poz. 558, Nr 153 poz. 1271 i Nr 214 poz. 1806 oraz z 2003 r. Nr 162 poz. 1568; z 2004 r. Dz. U. Nr 102 poz. 1055 i Dz. U. Nr 116 poz. 1206, z 2006 r. Nr 126 poz.875, Nr 227 poz.1658, z 2007 r. Nr 173 poz.1218, z 2008 r. Nr 180 poz.1111, Nr 216 poz.1370, Nr 223 poz. 1458, z 2009 r. Nr 157 poz.1241; z 2010 r. Nr 28 poz. 142, Nr 28 poz. 146, Nr 40 poz.230, Nr 106 poz.675; z 2011 r. Nr 21 poz. 113, Nr 149 poz. 887, Nr 217 poz. 1281.

² Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w: Dz. U. z 2009 r. Nr 152 poz. 1223, Nr 157 poz. 1241, Nr 165 poz. 1316; z 2010 r. Nr 47 poz. 278; z 2011 r. Nr 102 poz. 585, Nr 199 poz. 1175, Nr 232 poz. 1378; z 2012 r. Nr 855

³ Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w: Dz. U. z 2010 r. Nr 128 poz. 861 z 2012 r. Nr 121

UZASADNIENIE

do Uchwały Nr 135/1950/2012
Zarządu Województwa Podlaskiego z dnia 27 grudnia 2012 r.

Niniejszą uchwałą wprowadza się zasady sporządzania skonsolidowanego bilansu Województwa Podlaskiego przygotowywanego zgodnie z ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 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 (Dz. U. z 2010 r. Nr 128, poz. 861).

Załącznik Nr 1
do Uchwały Nr 135/1950/2012
Zarządu Województwa Podlaskiego
z dnia 27 grudnia 2012 roku

ZASADY SPORZĄDZANIA SKONSOLIDOWANEGO BILANSU WOJEWÓDZTWA PODLASKIEGO

Ustala się następujące zasady sporządzania skonsolidowanego bilansu Województwa Podlaskiego:

1. Województwo Podlaskie jest jednostką dominującą.
2. Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego sporządza się zgodnie z rozdziałem 6 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.) według wzoru stanowiącego Załącznik nr 6 do niniejszej Instrukcji.
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, samorządowych osób prawnych utworzonych na podstawie odrębnych ustaw w celu wykonywania zadań publicznych, spółek prawa handlowego, w których jednostka dominująca posiada akcje lub udziały – zgodnie z Załącznikiem Nr 2 do Uchwały.
6. Jednostka dominująca – Województwo Podlaskie – sporządza bilans skonsolidowany grupy kapitałowej, zestawiony w taki sposób, jakby grupa kapitałowa stanowiła własną jednostkę.
7. 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.

8. 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.
9. 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.
10. Jednostki konsolidowane metodą pełną, łącznie z bilansami przekazują 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 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.
11. Właściwe merytoryczne departamenty poinformują nadzorowane jednostki o składzie grupy kapitałowej Załącznik Nr 2 do niniejszej uchwały.
12. Zobowiązuje się Departamenty: Zdrowia, Infrastruktury i Ochrony Środowiska oraz Departament Kultury i Dziedzictwa Narodowego, Departament Rolnictwa i Obszarów Rybackich do sporządzenia skonsolidowanych bilansów jednostek: samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, WORD-ów i instytucji kultury.
13. Zobowiązuje się Departament Infrastruktury i Ochrony Środowiska, Departament Kultury i Dziedzictwa Narodowego, Departament Zdrowia, Departament Rolnictwa i Obszarów Rybackich oraz Biuro Nadzoru Właścicielskiego do dostarczenia bilansów nadzorowanych jednostek oraz zmian bilansów do dnia ich zatwierdzenia, sporządzenia w zakresie nadzorowanych jednostek Załącznika Nr 6 do niniejszej uchwały w przypadku konsolidacji metodą praw własności oraz Załączników 3, 4, 5 konsolidowanych metodą pełną.

14. 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 skonsolidowanych ww. jednostek oraz wymienionych załączników do Departamentu Finansów w nieprzekraczalnym terminie do dnia **25 maja**.
15. Konsolidacją nie obejmuje się jednostki, która zakończyła działalność w trakcie roku obejmowanego konsolidacją.
16. Szczegółową dokumentację dotyczącą sporządzania skonsolidowanego bilansu przedstawiają niżej wymienione załączniki:

Załącznik nr 2 – Wykaz jednostek wchodzących w skład grupy kapitałowej Województwa Podlaskiego wraz ze wskazaniem metody konsolidacji

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 – Wykaz składników aktywów trwałych otrzymanych w zarząd i użytkowanie

Załącznik nr 6 – Akcje i udziały będące w posiadaniu Samorządu Województwa Podlaskiego w jednostkach podporządkowanych na dzień 31 grudnia.

Załącznik nr 7 – Wzór Skonsolidowanego Bilansu Jednostki Samorządu Terytorialnego.

Załącznik Nr 2
do Uchwały Nr 135/1950/2012
Zarządu Województwa Podlaskiego
z dnia 27 grudnia 2012 roku

WYKAZ JEDNOSTEK WCHODZĄCYCH W SKŁAD GRUPY KAPITAŁOWEJ WOJEWÓDZTWA PODLASKIEGO

JEDNOSTKI BUDŻETOWE – konsolidacja metodą pełną

1. Wojewódzkie Biuro Geodezji w Białymstoku
2. Wojewódzki Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych w Białymstoku
3. Podlaski Zarząd Dróg Wojewódzkich w Białymstoku
4. Podlaskie Biuro Planowania Przestrzennego
5. Szkoła Policealna Nr 1 Ochrony Zdrowia
6. Szkoła Policealna Nr 2 Pracowników Medycznych i Społecznych w Białymstoku
7. Nauczycielskie Kolegium Języków Obcych w Łomży
8. Zespół Kolegiów Nauczycielskich w Suwałkach
9. Ośrodek Doskonalenia Nauczycieli w Łomży
10. Centrum Edukacji Nauczycieli w Białymstoku
11. Centrum Edukacji Nauczycieli w Suwałkach
12. Biblioteka Pedagogiczna w Łomży
13. Park Krajobrazowy Puszczy Knyszyńskiej
14. Łomżyński Park Krajobrazowy Doliny Narwi
15. Suwalski Park Krajobrazowy
16. Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej w Białymstoku
17. Wojewódzki Urząd Pracy w Białymstoku
18. Urząd Marszałkowski Województwa Podlaskiego w Białymstoku

ZAKŁAD BUDŻETOWY – konsolidacja metodą pełną

1. Wojewódzki Ośrodek Sportu i Rekreacji Szelment

INSTYTUCJE KULTURY – konsolidacja metodą pełną

1. Teatr Dramatyczny im. Aleksandra Węgierki w Białymstoku
2. Teatr Wierszalin w Supraślu
3. Opera i Filharmonia Podlaska - Europejskie Centrum Sztuki w Białymstoku
4. Wojewódzki Ośrodek Animacji Kultury w Białymstoku
5. Ośrodek "Pogranicze- sztuk, kultur, narodów" w Sejnach
6. Książnica Podlaska im. Łukasza Górnickiego w Białymstoku
7. Muzeum Podlaskie w Białymstoku
8. Muzeum Rolnictwa im. ks. Krzysztofa Kluka w Ciechanowcu

SAMODZIELNE PUBLICZNE ZAKŁADY OPIEKI ZDROWOTNEJ – konsolidacja metodą pełną

1. SP ZOZ Wojewódzki Szpital Zespolony im. J. Śniadeckiego w Białymstoku
2. Szpital Wojewódzki im. Kardynała Stefana Wyszyńskiego w Łomży
3. Szpital Wojewódzki im. dr. Ludwika Rydygiera w Suwałkach
4. Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. K. Dłuskiego w Białymstoku
5. Białostockie Centrum Onkologii im. M. Skłodowskiej-Curie w Białymstoku
6. Specjalistyczny ZOZ Gruźlicy i Chorób Płuc w Białymstoku
7. SP Psychiatryczny ZOZ im. dr. St. Deresza w Choroszczy
8. Specjalistyczny Psychiatryczny SP ZOZ w Suwałkach
9. SP Zakład Opiekuńczo-Lecznicy dla Dzieci i Młodzieży w Bacikach Średnich
10. SP Zespół Opieki Paliatywnej im. Jana Pawła II w Suwałkach
11. Wojewódzki Ośrodek Profilaktyki i Terapii Uzależnień w Łomży
12. SP ZOZ Ośrodek Rehabilitacji w Suwałkach
13. Podlaski Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Białymstoku
14. SP ZOZ Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego w Białymstoku
15. Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego SP ZOZ w Łomży
16. Wojewódzka stacja Pogotowia Ratunkowego SP ZOZ w Suwałkach

SAMORZĄDOWE OSOBY PRAWNE – konsolidacja metodą pełną

1. Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego w Białymstoku
2. Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego w Łomży
3. Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego w Suwałkach
4. Podlaski Ośrodek Doradztwa Rolniczego w Szepietowie

SPÓŁKI PRAWA HANDLOWEGO

– konsolidacja metodą pełną

1. Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej w Białymstoku S.A.
2. Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej w Suwałkach S.A.
3. Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej w Łomży S.A.
4. Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej w Siemiatyczach Sp. z o. o
5. Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej w Zambrowie Sp. z o. o
6. Łomżyński Fundusz Poręczeń Kredytowych Sp. z o. o
7. Agencja Rozwoju Regionalnego S.A. w Łomży

– konsolidacja metodą praw własności

1. Agencja Rozwoju Regionalnego „ARES” S.A. w Suwałkach
2. Wodociągi Podlaskie Sp. z o. o

.....
nazwa jednostki sprawozdawczej (pieczęć)

Załącznik nr 4
do Uchwały nr 135/1950/2012
Zarządu Województwa Podlaskiego
z dnia 27 grudnia 2012

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

Pozycja bilansowa	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 Podlaskiego
1	2	3	4	5	6	7	8

.....
data

.....
podpis z pieczęcią Gł.Księgowego

.....
podpis z pieczęcią kierownika jednostki

Załącznik Nr 7

do Uchwały Nr 135/1950/2012
Zarządu Województwa Podlaskiego
z dnia 27.grudnia.2012

SKONSOLIDOWANY BILANS JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Numer identyfikacyjny REGON	SKONSOLIDOWANY BILANS jednostki samorządu terytorialnego sporządzony na dzień 20... r.			Adresat Wysłać bez pisma przewodniego	
AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A. Aktywa trwałe			A. Fundusz		
I. Wartości niematerialne i prawne			I. Fundusze jednostek		
II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych			II. Skumulowany wynik budżetu(+,-)		
III. Rzeczowe aktywa trwałe			III. Wynik budżetu (+,-)		
1.1. Grunty			IV. Wyniki finansowe roku bieżącego		
			1.1. Zysk netto		
1.2. Budynek, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej			1.2. Strata netto (-)		
1.3. Pozostałe środki trwałe			V. Wyniki finansowe lat ubiegłych		
1.4. Inwestycje (środki trwałe w budowie)			1.1. Zysk netto		
1.5. Środki przekazane na poczet inwestycji (środków trwałych w budowie)			1.2. Strata netto (-)		
IV. Długoterminowe aktywa finansowe			VI. Kapitały mniejszości		
1.1. Akcje i udziały			VII. Pozostałe pozycje		
1.2. Papiery wartościowe długoterminowe			B. Zobowiązania długoterminowe		
1.3. Inne			I. Zobowiązania finansowe długoterminowe		
V. Należności finansowe długoterminowe			II. Pozostałe zobowiązania długoterminowe		
VI. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek			C. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne		
B. Aktywa obrotowe			I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe		
I. Zapasy			II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe		
II. Należności i roszczenia			III. Rezerwy na zobowiązania		
III. Należności finansowe krótkoterminowe			IV. Fundusze specjalne		

IV. Środki pieniężne			D. Rozliczenia międzyokresowe		
V. Krótkoterminowe papiery wartościowe			E. Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych		
C. Rozliczenia międzyokresowe			F. Inne pasywa		
D. Inne aktywa					
Suma aktywów			Suma pasywów		

Jednostki samorządu terytorialnego, sporządzając bilans skonsolidowany, mogą rozszerzyć zakres pozycji. **Informacje uzupełniające istotne dla rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej:**

.....

.....
 (skarbnik)

.....
 (rok, miesiąc, dzień)

.....
 (zarząd)