

UCHWAŁA NR 2891/17
ZARZĄDU WOJEWÓDZTWA ŚWIĘTOKRZYSKIEGO
Z DNIA 2 sierpnia 2017 r.

W SPRAWIE:

wprowadzenia „Instrukcji sporządzania skonsolidowanego bilansu Województwa Świętokrzyskiego”.

Na podstawie § 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 (j.t. Dz. U. z 2017 r. poz.760) uchwała się, co następuje:

§ 1

Wprowadza się do stosowania „Instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Województwa Świętokrzyskiego”, która stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2

Instrukcja, o której mowa w § 1 niniejszej uchwały ma zastosowanie przy sporządzaniu skonsolidowanego bilansu za rok 2017 i lata następne.

§ 3

Wykonanie uchwały powierza się dyrektorom departamentów/równorzędnych komórek organizacyjnych Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego, dyrektorom jednostek organizacyjnych Województwa Świętokrzyskiego oraz Skarbnikowi Województwa Świętokrzyskiego.

§ 4

Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 sierpnia 2017 r.

MARSZAŁEK
WOJEWÓDZTWA ŚWIĘTOKRZYSKIEGO

JAN MAĆKOWIAK

Załącznik
do Uchwały Nr 2891/17
z dnia 2.02.2017r.
Zarządu Województwa
Świętokrzyskiego

INSTRUKCJA SPORZĄDZANIA BILANSU SKONSOLIDOWANEGO WOJEWÓDZTWA ŚWIĘTOKRZYSKIEGO

§ 1

Ilekczeń w instrukcji mowa o:

1. ustawie o rachunkowości – rozumie się przez to ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j. t. Dz. U. z 2016 r. poz.1047 z późn. zm.),
2. rozporządzeniu Ministra Finansów - rozumie się przez to rozporządzenie 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 (t. j. Dz. U. z 2017 r., poz. 760),
3. województwie – Województwo Świętokrzyskie,
4. zarządzie - rozumie się Zarząd Województwa Świętokrzyskiego,
5. programie BeSTi@ - rozumie się program przeznaczony do zarządzania budżetami jednostek samorządu terytorialnego pod nazwą „System Zarządzania Budżetami Jednostek Samorządu Terytorialnego BeSTi@”. Program obsługuje między innymi tworzenie bilansu skonsolidowanego. Użytkownikami systemu są jednostki samorządu terytorialnego i ich związki, regionalne izby obrachunkowe wraz z zespołami zamiejscowymi oraz Ministerstwo Finansów,

6. departamencie – rozumie się przez to departamenty/równorzędne komórki organizacyjne nadzorujące jednostki wchodzące w skład grupy kapitałowej Województwa Świętokrzyskiego.

§ 2

Ustala się następujące zasady sporządzania skonsolidowanego bilansu Województwa Świętokrzyskiego:

1. Województwo Świętokrzyskie jest jednostką dominującą.
2. Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego sporządza się zgodnie z rozdziałem 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
3. Bilans skonsolidowany sporządza się i przekazuje w formie elektronicznej do właściwej Regionalnej Izby Obrachunkowej w terminie do dnia 30 czerwca roku następnego.
4. Bilans skonsolidowany sporządza się w języku polskim i w walucie polskiej. Dane liczbowe wykazuje się w złotych i w groszach.
5. Bilans skonsolidowany podpisują Zarząd i Skarbnik.
6. Przez bilans jednostki dominującej rozumie się bilans obejmujący dane finansowe z bilansu z wykonania budżetu Województwa oraz z łącznego bilansu podległych samorządowych jednostek budżetowych, po dokonaniu wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami.
7. Skonsolidowanym bilansem obejmuje się dane jednostek podporządkowanych, którymi są jednostki zależne i współzależne.
 - 1) Jednostki zależne – jednostki kontrolowane przez jednostkę dominującą. Podstawowym zadaniem jednostek zależnych powołanych przez Województwo jest świadczenie usług w zakresie użyteczności publicznej, a celem kontroli sprawowanej nad tymi jednostkami jest czuwanie nad właściwym gospodarowaniem mieniem publicznymi i prawidłowym wykonywaniem zadań publicznych.

Jednostkami zależnymi są:

 - a) samorządowe instytucje kultury,
 - b) samorządowe samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej,
 - c) samorządowe osoby prawne utworzone na podstawie odrębnych ustaw,
 - d) jednoosobowe spółki prawa handlowego województwa, tj. spółki ze 100% udziałem Województwa Świętokrzyskiego,
 - e) spółki prawa handlowego, w których jednostka dominująca posiada powyżej 50% całkowitej liczby głosów lub udziałów w organach jednostki, uprawniona jest

do podejmowania samodzielnych decyzji o polityce finansowej i bieżącej oraz powoływania i odwoływania większości członków organów zarządzających tymi jednostkami na podstawie statutu lub umowy.

- 2) Jednostki współzależne – jednostki, które są współkontrolowane przez wspólników na podstawie zawartej między nimi umowy, umowy spółki lub statutu. Zaliczamy do nich spółki prawa handlowego, w których województwo nie ma większościowych udziałów, ale ma co najmniej 20 % głosów w organie stanowiącym tej jednostki.
8. Konsolidacją nie obejmuje się jednostki, która zakończyła działalność w trakcie roku obejmowanego konsolidacją.
9. Konsolidacji podlegają bilanse sporządzone na dzień kończący rok obrotowy, tj. na dzień 31 grudnia.
10. Departamenty przekazują do Departamentu Budżetu i Finansów, w terminie nie później niż do 31 stycznia roku następnego, wykaz zmian w nadzorowanych jednostkach wchodzących w skład grupy kapitałowej oraz wykaz całkowitej liczby głosów w organach danej jednostki i udziałów jakie Województwo Świętokrzyskie posiada w tej jednostce (wg stanu na dzień 31 grudnia).
11. Wykaz jednostek wchodzących w skład grupy kapitałowej stanowi załącznik nr 1 do niniejszej instrukcji, który jest aktualizowany o nowo utworzone jednostki i o jednostki wyłączone.
12. Właściwe rzeczowo departamenty zobowiązane są do przekazania do Departamentu Budżetu i Finansów bilansów jednostek podporządkowanych objętych bilansem skonsolidowanym, a mianowicie:
 - 1) Departament Ochrony Zdrowia - samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej,
 - 2) Departament Promocji, Edukacji, Kultury, Sportu i Turystyki – samorządowych instytucji kultury,
 - 3) Departament Nieruchomości, Geodezji i Planowania Przestrzennego – jednoosobowych spółek prawa handlowego województwa oraz spółek prawa handlowego, w których województwo posiada udziały większościowe,
 - 4) Departament Infrastruktury – samorządowych osób prawnych oraz spółek, w których województwo posiada udziały,
13. Właściwe rzeczowo departamenty sprawujące nadzór i kontrolę nad samorządowymi jednostkami budżetowymi oraz jednostkami wskazanymi w ust. 12, zobowiązane są do przekazania wykazów dotyczących wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych

rozrachunków o podobnym charakterze pomiędzy tymi jednostkami, zgodnie ze wzorem zawartym w załączniku Nr 2 do Instrukcji.

14. Korekty sprawozdań finansowych lub wykazów dotyczących wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze pomiędzy tymi jednostkami, jednostki przekazują niezwłocznie do nadzorujących departamentów, a departamenty do Departamentu Budżetu i Finansów bez zbędnej zwłoki, w terminie umożliwiającym prawidłowe sporządzenie bilansu skonsolidowanego Województwa Świętokrzyskiego.
15. Zobowiązuje się właściwe rzeczowo departamenty do przekazania bilansów jednostek określonych w ust. 12 oraz załącznika określonego w ust. 13 do Departamentu Budżetu i Finansów w nieprzekraczalnym terminie do 10 czerwca danego roku.

§ 3

1. Bilanse jednostek podporządkowanych konsolidowane są metodą pełną, która polega na sumowaniu w pełnej wartości poszczególnych pozycji bilansów jednostki dominującej i jednostek zależnych oraz dokonaniu odpowiednich wyłączeń i korekt konsolidacyjnych.
2. W procesie konsolidacji podlegają wyłączeniu:
 - 1) wartość udziałów w spółkach, w których jednostka posiada 100% udziałów wraz z funduszem odpowiadającym tym udziałom. W spółkach o kapitale częściowym wyłączeniu podlegają udziały i odpowiadający im fundusz; w odrębnej pozycji ujawnia się kapitał udziałowców mniejszościowych. Rozlicza się także wynik finansowy na rzecz udziałowców wykazywany w bilansie skonsolidowanym w pozycjach „Zysk netto” oraz „Kapitał mniejszości”,
 - 2) wartość nabycia udziałów (akcji) posiadanych przez jednostkę dominującą i inne jednostki objęte konsolidacją w jednostkach zależnych i tej części aktywów netto jednostek zależnych wycenionych według wartości godziwej, która odpowiada udziałowi jednostki dominującej na dzień rozpoczęcia sprawowania nad nimi kontroli. W zależności od tego czy wartość aktywów jest większa czy mniejsza wprowadza się stosowne zapisy korygujące w pasywach bilansu skonsolidowanego w pozycji „Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych” lub w aktywach w pozycji „Wartość firmy jednostek podporządkowanych”,
 - 3) wzajemne należności i zobowiązania oraz inne rozrachunki o podobnym charakterze wszystkich jednostek objętych konsolidacją. Co do zasady wyłączenie wzajemnych należności i zobowiązań powinno powodować bilansowanie się tych zapisów

po stronie aktywów i pasywów. W sytuacji wystąpienia różnic między wyłączonymi należnościami i zobowiązaniami, należy odnieść różnice na wynik finansowy roku bieżącego, odpowiednio zwiększając lub zmniejszając wynik. Różnice wynikające z przepływu środków pieniężnych między latami obrachunkowymi należy potraktować jako środki pieniężne w drodze, poprzez skorygowanie o kwotę różnicy odpowiednie pozycje aktywów obrotowych,

- 4) dywidendy uzyskane – naliczone i wypłacone przez jednostki zależne jednostce dominującej i innym jednostkom objętym konsolidacją w roku, za który sporządzany jest bilans skonsolidowany.
3. Dane jednostek współzależnych będących spółkami handlowymi, w stosunku do których jednostka dominująca nie ma większościowych udziałów, ale ma co najmniej 20 % głosów w organie stanowiącym tej jednostki, konsoliduje się przy zastosowaniu metody proporcjonalnej lub metody praw własności.

§ 4

1. Technicznie proces konsolidacji sprawozdań grupy kapitałowej odbywa się poprzez stworzenie arkuszy konsolidacyjnych, w których wykazane są dane poszczególnych jednostek podlegające konsolidacji oraz dane podlegające wyłączeniom i korektom.
Skonsolidowany bilans sporządza się na druku stanowiącym załącznik nr 10 do rozporządzenia Ministra Finansów.
2. Etapy sporządzania skonsolidowanego bilansu Województwa Świętokrzyskiego:
 - 1) sporządzenie bilansu jednostki dominującej, który składa się z bilansu z wykonania budżetu i łącznego bilansu obejmującego dane jednostek budżetowych, z uwzględnieniem wzajemnych rozliczeń między jednostkami,
 - 2) sporządzenie odrębnych arkuszy konsolidacyjnych dla:
 - a) samorządowych instytucji kultury,
 - b) samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej,
 - c) samorządowych osób prawnych,
 - d) akcji i udziałów w spółkachz uwzględnieniem wzajemnych rozliczeń oraz wyłączeń i korekt,
- 2) sporządzenie niezbędnych zestawień i powiązanie ich z odpowiednimi pozycjami arkuszy konsolidacyjnych,

- 3) sporządzenie skonsolidowanego bilansu Województwa Świętokrzyskiego na formularzu zgodnym ze wzorem zawartym w rozporządzeniu Ministra Finansów.
 - 4) podpisanie bilansu skonsolidowanego Województwa Świętokrzyskiego w wersji elektronicznej w programie BeSTi@.
 - 5) przesłanie bilansu skonsolidowanego w wersji elektronicznej w programie BeSTi@ do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w terminie do 30 czerwca roku następnego.
3. W przypadku konieczności rozszerzenia dokumentacji konsolidacyjnej o nowy dokument, jego treść i formę zatwierdza Skarbnik Województwa Świętokrzyskiego.
4. Dokumentację skonsolidowanego bilansu stanowią:
- 1) Wykaz jednostek wchodzących w skład grupy kapitałowej, zgodnie z załącznikiem nr 1 do Instrukcji,
 - 2) Wykaz dotyczący wzajemnych należności i zobowiązań pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją według stanu na dzień 31 grudnia danego roku, zgodnie z załącznikiem nr 2 do instrukcji,
 - 3) Bilans jednostki dominującej,
 - 4) Bilanse jednostek objętych konsolidacją,
 - 5) Arkusze kalkulacyjne bilansu jednostki dominującej konsolidujące pozycje aktywów i pasywów bilansu budżetu i łącznego bilansu jednostek budżetowych,
 - 6) Arkusze kalkulacyjne konsolidujące pozycje aktywów i pasywów bilansów poszczególnych grup: „Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej”, „Samorządowe instytucje kultury”, „Samorządowe osoby prawne”,
 - 7) Wykaz gruntów zaprezentowanych w bilansach jednostek podporządkowanych,
 - 8) Arkusz kalkulacyjny dotyczący Akcji i udziałów Województwa Świętokrzyskiego w jednostkach podporządkowanych na dzień 31 grudnia danego roku,
 - 9) Arkusze kalkulacyjne konsolidujące pozycje aktywów i pasywów bilansów poszczególnych grup: Jednostka dominująca, „Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej”, „Samorządowe instytucje kultury”, „Samorządowe osoby prawne”, „Spółki prawa handlowego”,
 - 10) Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego.

Załącznik Nr 2 do Instrukcji

Wykaz dotyczący wzajemnych należności i zobowiązań pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją
według stanu na dzień 31 grudnia roku.

Lp.	Nazwa i adres jednostki wobec, której wykazane są
-----	--	-------

	wzajemne rozrachunki	Nazwa jednostki sporządzającej wykaz			
		Należności		Zobowiązania	
		kwota zł	wykazane w pozycji bilansowej	kwota zł	wykazane w pozycji bilansowej

.....

.....

(podpis i pieczęć głównego księgowego)

(podpis i pieczęć kierownika jednostki)