

Zarządzenie Nr 18/2023
Starosty Powiatu Garwolińskiego
z dnia 9 czerwca 2023r.

w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu Powiatu Garwolińskiego

Na podstawie art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym (Dz. U z 2022r., poz. 1526, z 2023r. poz 572) w związku z przepisami rozdziału 6 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023r. poz. 120 z późn. zm) oraz § 29-31,33 ust. 4 i § 34 ust. 4 pkt 4 pkt 2 i ust. 6 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. 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 2020r., poz. 342) **zarządzam, co następuje:**

§ 1

1. Powiat Garwoliński jako jednostka samorządu terytorialnego jest jednostką dominującą, która sporządza skonsolidowany bilans na podstawie obowiązujących przepisów prawa.
2. Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.
3. Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego jest sporządzany w terminie do 30 czerwca roku następnego i podpisywany przez Skarbnika Powiatu i Zarząd Powiatu Garwolińskiego. Sporządzany jest w języku polskim oraz w walucie polskiej. Dane liczbowe wykazuje się w złotych i groszach.
4. Jednostkami zależnymi, które podlegają konsolidacji, nadzorowanymi przez Powiat Garwoliński są:
 - 1) Zespół Szkół Nr 1 w Garwolinie
 - 2) Zespół Szkół Nr 2 w Garwolinie
 - 3) I Liceum Ogólnokształcące w Garwolinie
 - 4) Zespół Szkół w Miętnej
 - 5) Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Żelechowie
 - 6) Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Sobolewie
 - 7) Liceum Ogólnokształcące w Żelechowie
 - 8) Zespół Szkół Specjalnych Nr 1 w Garwolinie
 - 9) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Przyłęku
 - 10) Specjalny Ośrodek Szkolno-wychowawczy w Trzciance
 - 11) Ośrodek Pomocy Dziecku Zielone Izdebno 1 w Izdebnie
 - 12) Ośrodek Pomocy Dziecku Zielone Izdebno 2 w Izdebnie
 - 13) Powiatowy Urząd Pracy w Garwolinie
 - 14) Powiatowy Zarząd Dróg w Garwolinie
 - 15) Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Garwolinie
 - 16) Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Garwolinie
 - 17) Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Garwolinie
 - 18) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Garwolinie
 - 19) Środowiskowy Dom Samopomocy w Miętnej

20) Starostwo Powiatowe w Garwolinie.

5. Konsolidacji podlegają bilanse sporządzone na dzień kończący rok obrotowy tj. na dzień 31 grudnia danego roku.
6. Konsolidacja bilansów polega na łączeniu bilansu wykonania budżetu Powiatu Garwolińskiego oraz jednostkowych bilansów jednostek organizacyjnych Powiatu z wykorzystaniem bilansu łącznego jednostki budżetowej i bilansu instytucji kultury tj. Powiatowego Centrum Kultury i Promocji w Miętnej – jednostek zależnych i współzależnych oraz Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Garwolinie sporządzone na dzień kończący rok obrotowy tj. 31.12. każdego roku.
7. Bilanse jednostek wymienionych w §1 pkt 4 konsoliduje się metodą pełną. Metoda ta polega na sumowaniu, w pełnej wartości poszczególnych pozycji odpowiednich sprawozdań finansowych oraz dokonaniu wyłączeń w zakresie wzajemnych należności i zobowiązań oraz powiązań kapitałowych pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją.

§ 2

1. Skonsolidowany bilans JST jest sprawozdaniem finansowym o stanie aktywów i pasywów wycenionych i prezentowanych w sposób określony opublikowanymi i powszechnie dostępnymi przepisami prawa.
2. Bilans przekazywany jest do Regionalnej Izby Obrachunkowej w formie dokumentu elektronicznego, którego autentyczność pochodzenia i integralność treści będzie zagwarantowana bezpiecznym podpisem elektronicznym w rozumieniu ustawy z dnia 18 września 2001 roku o podpisie elektronicznym.

§ 3

Wzór skonsolidowanego bilansu jednostki samorządu terytorialnego stanowi załącznik Nr 1 do zarządzenia.

§ 4

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Powiatu Garwolińskiego.

§ 5

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.


STAROSTA
Mirosław Walicki

bez zastrzeżeń
formalno - prawnych

RADCA PRAWNY

Anna Grażyna Świątlicka
WA-S/189

SKONSOLIDOWANY BILANS JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

Wyszczególnienie pozycji aktywów i pasywów	Bilans z wykonania budżetu	Łączny Bilans jednostek budżetowych	Bilans samorządowej instytucji kultury	Bilans SP ZOZ
AKTYWA				
A. Aktywa trwałe				
I. Wartości niematerialne i prawne				
II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych				
III. Rzeczowe aktywa trwałe				
1.1 Grunty				
1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej				
1.3 Pozostałe środki trwałe				
1.4 Środki trwałe w budowie (inwestycje)				
1.5 Środki przekazane na poczet środków trwałych w budowie				
IV. Długoterminowe aktywa finansowe				
1.1 Akcje i udziały				
1.2 Papiery wartościowe długoterminowe				
1.3 Inne				
V. Należności finansowe długoterminowe				
VI. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek				
B. Aktywa obrotowe				
I. Zapasy				
II. Należności i roszczenia				
III. Należności finansowe krótkoterminowe				
IV. Środki pieniężne				
V. Krótkoterminowe papiery wartościowe				
C. Rozliczenia międzyokresowe				
Suma aktywów				
PASYWA				
I. Fundusz jednostek				
II. Skumulowany wynik budżetu (+,-)				
III. Wynik budżetu (+,-)				
IV. Wyniki finansowe roku bieżącego				
1.1 Zysk netto				
1.2 Strata netto (-)				
V. Wyniki finansowe lat ubiegłych				
1.1 Zysk netto				
1.2 Strata netto (-)				
VI. Kapitały mniejszości				
VII. Pozostałe pozycje				
B. Zobowiązania długoterminowe				
I. Zobowiązania finansowe długoterminowe				

II.	Pozostałe zobowiązania długoterminowe				
C.	Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne				
I.	Zobowiązania finansowe krótkoterminowe				
II.	Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe				
III.	Rezerwy na zobowiązania				
IV.	Fundusze specjalne				
D.	Rozliczenia międzyokresowe				
E.	Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych				
	Suma pasywów				

STAROSTA

Mirosław Walicki