

UCHWAŁA NR 1205/2023
ZARZĄDU POWIATU ŁOWICKIEGO

z dnia 4 czerwca 2023 r.

w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu Powiatu Łowickiego

Na podstawie art. 32 ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2022 r. poz. 1526, z 2023 r. poz. 572), art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, 1692, 1725, 1747, 1768, 1964 i 2414 oraz z 2023 r. poz. 412, 658, 803), w związku z art. 55-63d ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120, 295) oraz § 23 ust. 6, § 29-31, § 33 ust. 4, § 34 ust. 4 pkt 2, ust. 5 i 6 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 2020 r. poz. 342) uchwala się, co następuje:

§ 1. Wprowadza się Instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Powiatu Łowickiego stanowiącą załącznik nr 1 do niniejszej uchwały.

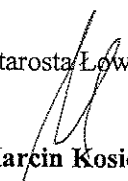
§ 2. Wprowadza się wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Powiatu Łowickiego stanowiący załącznik nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 3. Wykonanie uchwały powierza się Skarbnikowi Powiatu Łowickiego.

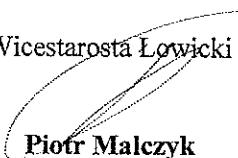
§ 4. Traci moc Uchwała Nr 75/2015 Zarządu Powiatu Łowickiego z dnia 17 czerwca 2015 r. w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu Powiatu Łowickiego.

§ 5. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Starosta Łowicki


Marcin Kosiorek

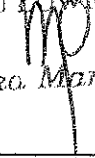
Wicestarosta Łowicki


Piotr Malczyk

Członek Zarządu


Piotr Golaszewski

SEKRETARZ
POWIATU ŁOWICKIEGO


Monika Mamcarz

Agnieszka Półak

Radca Przewodzący

Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu Powiatu Łowickiego

§ 1.

Jednostką dominującą jest Powiat Łowicki.

§ 2.

Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

§ 3.

Konsolidacją są objęte jednostkowe bilanse jednostek budżetowych, instytucji kultury, zakładu opieki zdrowotnej.

§ 4.

Poszczególne aktywa i pasywa bilansów jednostkowych (w kolumnie stan na początek i koniec roku) należy dostosować odpowiednio do aktywów i pasywów wzoru skonsolidowanego bilansu jednostki stanowiącego załącznik nr 9 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. Jednocześnie należy pamiętać, że stan wykazany w kolumnie „stan na początek roku” powinien być zgodny ze stanem wykazanym w skonsolidowanym bilansie za rok poprzedni (załącznik nr 1 do niniejszej instrukcji).

§ 5.

Należy dokonać stosownych korekt i wyłączeń w celu wyeliminowania skutków finansowych wzajemnych zdarzeń gospodarczych, w szczególnym zakresie rozrachunków (należności i zobowiązań) oraz innych aktywów i pasywów.

§ 6.

Powiat Łowicki stosuje metodę pełną konsolidacji, która polega na sumowaniu w pełnej wartości poszczególnych pozycji bilansów jednostki dominującej i jednostek z uwzględnieniem wzajemnych rozliczeń.

§ 7.

Etapy konsolidacji:

- a) utworzenie bilansu jednostki dominującej poprzez połączenie pozycji bilansu z wykonania budżetu i bilansu sporządzonego dla urzędu JST jako jednostki budżetowej na arkuszu konsolidacyjnym, z zastosowaniem koniecznych wyłączeń i korekt, zgodnie z załącznikiem nr 2,
- b) połączenie bilansu jednostki dominującej z bilansem jednostek zależnych (jednostek budżetowych), z zastosowaniem koniecznych wyłączeń i korekt, zgodnie z załącznikiem nr 3,
- c) konsolidacja z instytucjami kultury, z zastosowaniem koniecznych wyłączeń i korekt, zgodnie z załącznikiem nr 4,
- d) konsolidacja z Zakładem Opieki Zdrowotnej w Łowiczu, z zastosowaniem koniecznych wyłączeń i korekt, zgodnie z załącznikiem nr 5.

§ 8.

Miejszem przechowywania skonsolidowanego bilansu Powiatu Łowickiego jest Starostwo Powiatowe w Łowiczu, ul. Stanisławskiego 30.

STAROSTA ŁOWICKI
Marcin Kosiorek

SKONSOLIDOWANY BILANS JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Numer identyfikacyjny REGON	SKONSOLIDOWANY BILANS jednostki samorządu terytorialnego sporządzony na dzień 20 ... r.			Adresat	
	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
AKTYWA					
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		
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej			1.1. Zysk netto		
1.3. Pozostałe środki trwałe			1.2. Strata netto (-)		
1.4. Środki trwałe w budowie (inwestycje)			V. Wyniki finansowe lat ubiegłych		
1.5. Środki przekazane na poczet środków trwałych w budowie (inwestycji)			1.1. Zysk netto		
IV. Długoterminowe aktywa finansowe			1.2. Strata netto (-)		
1.1. Akcje i udziały			VI. Kapitały mniejszości		
1.2. Papiery wartościowe długoterminowe			VII. Pozostałe pozycje		
1.3. Inne			B. Zobowiązania długoterminowe		
V. Należności finansowe długoterminowe			I. Zobowiązania finansowe długoterminowe		
VI. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek			II. Pozostałe zobowiązania długoterminowe		
B. Aktywa obrotowe			C. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne		
I. Zapasy			I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe		
II. Należności i roszczenia			II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe		
III. Należności finansowe krótkoterminowe			III. Rezerwy na zobowiązania		
IV. Środki pieniężne			IV. Fundusze specjalne		
V. Krótkoterminowe papiery wartościowe			D. Rozliczenia międzyokresowe		
C. Rozliczenia międzyokresowe			E. Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych		
Suma aktywów			Suma pasywów		

.....
(skarbnik)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(zarząd)

Załącznik Nr 2 do Instrukcji sporządzania
skonsolidowanego bilansu Powiatu Łowickiego

AKTYWA	Budżet		Starostwo		I KOREKTA				Bilans jednostki dominującej		
	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Budżet		Starostwo		Stan na początek roku	Stan na koniec roku	
					Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Stan na początek roku	Stan na koniec roku			
A. Aktywa trwałe											
I. Wartości niematerialne i prawne											
II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych											
III. Rzeczowe aktywa trwałe											
I.1. Grunty											
I.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej											
I.3. Pozostałe środki trwałe											
I.4. Środki trwałe w budowie (inwestycje)											
I.5. Środki przekazane na poczet środków trwałych w budowie (inwestycji)											
IV. Długoterminowe aktywa finansowe											
I.1. Akcje i udziały											
I.2. Papiery wartościowe długoterminowe											
I.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	Budżet		Starostwo		I KOREKTA				Bilans jednostki dominującej	
					Budżet		Starostwo			
	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A. Fundusz										
I. Fundusze 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. Kapitał 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										

Załącznik Nr 3 do Instrukcji sporządzania
skonsolidowanego bilansu Powiatu Łowickiego

AKTYWA	Jednostka dominująca		Jednostka budżetowa		II KOREKTA				Bilans po II korekcie	
					Jednostka dominująca		Jednostka budżetowa			
	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
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 (inwestycji)										
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	Jednostka dominująca		Jednostki budżetowe		II KOREKTA				Bilans po II Korekcje	
					Jednostka dominująca		Jednostki budżetowe			
	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A. Fundusz										
I. Fundusze 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. Kapitał 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										

Załącznik Nr 4 do Instrukcji sporządzania
skonsolidowanego bilansu Powiatu Łowickiego

AKTYWA	Bilans po II Korekcie		Powiatowa Biblioteka Publiczna		Muzeum		Centrum Kultury, Turystyki i Promocji Ziemi Łowickiej		III KOREKTA		Bilans po III Korekcie	
	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
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 (inwestycji)												
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	Bilans po II Korekcje		Powiatowa Biblioteka Publiczna		Muzeum		Centrum Kultury, Turystyki i Promocji Ziemi Łowickiej		Korekta nr III		Bilans po III Korekcje	
	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A. Fundusz												
I. Fundusze jednostek												
II. Skumulowany wynik budżetu (+,-)												
III. Wynik budżetu (+,-)												
IV. Wyniki finansowe roku bieżącego												
I.1. Zysk netto												
I.2. Strata netto (-)												
V. Wyniki finansowe lat ubiegłych												
I.1. Zysk netto												
I.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												

Załącznik Nr 5 do Instrukcji sporządzania
skonsolidowanego bilansu Powiatu Łowickiego

AKTYWA	Bilans po III korekcie		Zakład Opieki Zdrowotnej		KOREKTA IV		Bilans po IV korekcie	
	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
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 (inwestycji)								
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	Bilans po III korekcie		Zakład Opieki Zdrowotnej		KOREKTA IV		Bilans po IV korekcie	
	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A. Fundusz								
I. Fundusze 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. Kapitał 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								

Załącznik Nr 2 do uchwały Nr 1205 / 2025
Zarządu Powiatu Łowickiego
z dnia 7 kwietnia 2023 r.

Wykaz jednostek organizacyjnych objętych bilansem skonsolidowanym

Lp.	Nazwa jednostki organizacyjnej	Metoda konsolidacji
1.	Starostwo Powiatowe w Łowiczu (urząd + organ)	Metoda pełna konsolidacji
2.	I Liceum Ogólnokształcące im. J. Chelmońskiego w Łowiczu	
3.	II Liceum Ogólnokształcące im. M. Kopernika w Łowiczu	
4.	Zespół Szkół Ponadpodstawowych Nr 1 im. 10 Pułku Piechoty w Łowiczu	
5.	Zespół Szkół Ponadpodstawowych Nr 2 Centrum Kształcenia Zawodowego im. T. Kościuszki w Łowiczu	
6.	Zespół Szkół Ponadpodstawowych Nr 3 im. W. S. Reymonta w Łowiczu	
7.	Zespół Szkół Ponadpodstawowych Nr 4 im. Wł. Grabskiego w Łowiczu	
8.	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Łowiczu	
9.	Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy im. J. Brzechwy w Łowiczu	
10.	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Łowiczu	
11.	Dom Pomocy Społecznej „BORÓWEK” im. K. Bochenek w Borówku	
12.	Młodzieżowy Ośrodek Socjoterapii w Kiernozi	
13.	Powiatowy Urząd Pracy w Łowiczu	
14.	Powiatowy Zarząd Dróg i Transportu w Łowiczu	
15.	Centrum Usług Wspólnych Powiatu Łowickiego	
16.	Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Łowiczu	
17.	Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Łowiczu	
18.	Powiatowa Biblioteka Publiczna im. ks. prał. S. Wysockiego w Łowiczu	
19.	Muzeum w Łowiczu	
20.	Centrum Kultury, Turystyki i Promocji Ziemi Łowickiej	
21.	Zakład Opieki Zdrowotnej w Łowiczu	

STAROSTA ŁOWICKI
Marcin Kosiorek