

## **Zasady opracowania bilansu skonsolidowanego oraz zakres dokumentacji konsolidacyjnej.**

### § 1.

1. Konsolidacja to łączenie sprawozdań finansowych jednostek tworzących grupę kapitałową przez sumowanie odpowiednich pozycji sprawozdań finansowych jednostki dominującej, jednostek zależnych i jednostek współzależnych, z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń i korekt.
2. Jednostka dominująca to jednostka sprawująca kontrolę lub współkontrolę nad inną jednostką. Przez kontrolę należy rozumieć:
  - prawnie zagwarantowaną możliwość oddziaływania na jednostkę przez ustalanie jej planów finansowych,
  - wyposażenie w składniki majątkowe,
  - zatwierdzanie wyniku finansowego i jego podział,
  - powoływanie i odwoływanie kierowników tych jednostek.
3. Jednostka zależna to jednostka, która jest kontrolowana przez jednostkę dominującą.
4. Jednostka współzależna to spółka handlowa lub inna jednostka, która jest współkontrolowana przez jednostkę dominującą lub znaczącego inwestora i innych udziałowców lub wspólników na podstawie statutu, umowy spółki lub umowy zawartej na okres dłuższy niż rok.

### § 2.

Jednostką dominującą jest jednostka samorządu terytorialnego, czyli Województwo Śląskie, a dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

### § 3.

1. Bilans skonsolidowany musi objąć:
  - a) bilans z wykonania budżetu województwa,
  - b) bilans łączny jednostek budżetowych,
  - c) bilans zbiorczy Samodzielnych Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej,
  - d) bilans zbiorczy Instytucji Kultury,
  - e) bilans zbiorczy Wojewódzkich Ośrodków Ruchu Drogowego,
  - f) bilans Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach,
  - g) wartość posiadanych przez Województwo Śląskie akcji i udziałów w spółkach prawa handlowego.
  
2. Dyrektor Departamentu Księgowości - Główny Księgowy Urzędu, aby sporządzić skonsolidowany bilans Województwa Śląskiego, musi w terminie do 5 czerwca danego roku otrzymać:
  - a) z Departamentu Finansowego Urzędu Marszałkowskiego bilans z wykonania budżetu województwa na dzień 31 grudnia roku poprzedniego,
  - b) zbiorcze zestawienie bilansów Samodzielnych Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej według stanu na dzień 31 grudnia roku poprzedniego sporządzone przez Departament Nadzoru Podmiotów Leczniczych i Ochrony Zdrowia Urzędu Marszałkowskiego wraz z wyjaśnieniem wybranych pozycji bilansowych oraz zestawień należności i zobowiązań poszczególnych SP ZOZ-ów wobec innych jednostek objętych konsolidacją,
  - c) zbiorcze zestawienie bilansów Instytucji Kultury według stanu na dzień 31 grudnia roku poprzedniego sporządzone przez Departament Kultury Urzędu Marszałkowskiego wraz z wyjaśnieniem wybranych pozycji bilansowych oraz zestawień należności i zobowiązań poszczególnych Instytucji Kultury wobec innych jednostek objętych konsolidacją,
  - d) zbiorcze zestawienie bilansów Wojewódzkich Ośrodków Ruchu Drogowego według stanu na dzień 31 grudnia roku poprzedniego sporządzone przez Departament Drogownictwa Urzędu Marszałkowskiego wraz z wyjaśnieniem wybranych pozycji bilansowych oraz zestawień należności i zobowiązań poszczególnych WORD-ów wobec innych jednostek objętych konsolidacją ,
  - e) z Departamentu Ochrony Środowiska, Ekologii i Opłat Środowiskowych Urzędu Marszałkowskiego bilans Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki

Wodnej w Katowicach według stanu na dzień 31 grudnia roku poprzedniego wraz z wyjaśnieniem wybranych pozycji bilansowych oraz zestawień należności i zobowiązań wobec innych jednostek objętych konsolidacją,

f) z Departamentu Obsługi Prawnej i Nadzoru Właścicielskiego Urzędu Marszałkowskiego:

- kopie bilansów sporządzone na dzień 31 grudnia roku poprzedniego wszystkich spółek prawa handlowego, w których Województwo Śląskie posiada akcje bądź udziały (dane liczbowe w bilansach powinny być wykazane w złotych i groszach),
- wyjaśnienia wybranych pozycji bilansowych oraz zestawienia należności i zobowiązań wobec innych jednostek objętych konsolidacją od spółek, w których Województwo Śląskie posiada co najmniej 51% udziałów/akcji,
- w oparciu o bilanse spółek wypełniony przez Departament załącznik nr 2 do niniejszej uchwały.

#### § 4.

Dokumentację konsolidacyjną stanowią:

- 1) skonsolidowany bilans Województwa Śląskiego, podpisany przez Zarząd Województwa Śląskiego oraz Skarbnika Województwa,
- 2) informacje uzupełniające do skonsolidowanego bilansu,
- 3) łączne i jednostkowe bilanse jednostek objętych konsolidacją wymienione § 3 pkt. 1,
- 4) wykaz jednostek objętych konsolidacją ze wskazaniem metody konsolidacji,
- 5) arkusze konsolidacyjne bilansów,
- 6) arkusze dotyczące wyłączeń i korekt,
- 7) inne zestawienia i tabele.

#### § 5.

1. Dane jednostek zależnych łączy się z danymi jednostki dominującej metodą konsolidacji pełnej (art.60 ust.1 ustawy o rachunkowości). Metoda ta polega na sumowaniu w pełnej wartości poszczególnych pozycji odpowiednich sprawozdań finansowych jednostki dominującej i jednostek zależnych a następnie na dokonaniu wyłączeń i korekt.
2. Do bilansu jednostki dominującej włączone są w pełnej wartości dane z bilansów jednostek budżetowych wraz z ich gospodarstwami pomocniczymi, zakładów budżetowych,

samorządowych instytucji kultury, Wojewódzkich Ośrodków Ruchu Drogowego, Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej oraz spółek, w których Województwo Śląskie posiada co najmniej 51% udziałów/akcji.

3. Po włączeniu w pełnej wysokości wartości danych z bilansów wskazanych wyżej spółek, wyłączeniu podlega wartość udziałów posiadanych przez Województwo Śląskie, a także wartość kapitałów nie przysługujących Województwu Śląskiemu.
4. Wyłączeniu w pełnej wysokości podlegają również wzajemne należności i zobowiązania oraz inne rozrachunki o podobnym charakterze wszystkich jednostek zależnych objętych konsolidacją.

#### § 6.

1. Udziały jednostki dominującej w jednostkach współzależnych będących spółkami handlowymi, w których Województwo Śląskie posiada maksymalnie 50% udziałów/akcji wykazuje się w bilansie skonsolidowanym metodą praw własności (art. 63 ustawy o rachunkowości).
2. W konsolidacji według tej metody chodzi o wykazanie w skonsolidowanym bilansie realnych wartości nabytych wcześniej udziałów lub akcji oraz zysku z tych udziałów lub akcji przypadające na rzecz Województwa Śląskiego.
3. W konsolidacji bilansów metodą praw własności nie sumuje się poszczególnych pozycji bilansu jednostki dominującej z bilansami jednostek będących spółkami handlowymi, a więc nie stosuje się wyłączeń z tytułu wzajemnych należności i zobowiązań.

#### § 7.

Sporządzenie bilansu skonsolidowanego Województwa Śląskiego według stanu na dzień 31 grudnia w terminie do 30 czerwca za rok poprzedni należy do Dyrektora Departamentu Księgowości - Głównego Księgowego Urzędu.

