

Załącznik nr 1  
do Uchwały nr 97/149/2025  
Zarządu Powiatu w Kielcach  
z dnia 4 Czerwiec 2025

## Instrukcja sporządzania bilansu skonsolidowanego Powiatu Kieleckiego

### § 1.

Ileć w Instrukcji jest mowa o:

1. Ustawie o rachunkowości - rozumie się przez to ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości ( t.j. Dz.U. z 2023 poz.120 ze zm.),
2. Rozporządzeniu MRiF - rozumie przez to Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku 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 (t.j.: Dz. U. z 2020 r. poz.342 ze zm.),
3. Ustawie o finansach publicznych – rozumie się przez to ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm.).

### § 2

1. Konsolidacja to łączenie sprawozdań finansowych jednostek tworzących grupę kapitałową przez sumowanie odpowiednich pozycji sprawozdań finansowych jednostki dominującej, jednostek zależnych, z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń i korekt.
2. Jednostka dominująca to jednostka sprawująca kontrolę lub współkontrolę nad inną jednostką.
3. Jednostka zależna to jednostka, która jest kontrolowana przez jednostkę dominującą.

### § 3

1. Jednostką dominującą, która sporządza bilans skonsolidowany jest jednostka samorządu terytorialnego, czyli Powiat Kielecki, a dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.
2. Grupę kapitałową tworzy Powiat Kielecki jako jednostka samorządu terytorialnego wraz z jednostkami zależnymi.

3. Powiat Kielecki sporządza bilans skonsolidowanych grupy kapitałowej, w taki sposób jakby grupa jednostek powiązanych stanowiła wraz z jednostką samorządu terytorialnego pojedynczy podmiot.
4. Jednostkami zależnymi są:
  - 1) jednostki budżetowe,
  - 2) samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej.

#### § 4

1. Bilans skonsolidowany Powiatu Kieleckiego obejmuje:
  - 1) bilans z wykonania budżetu powiatu,
  - 2) bilanse jednostek objętych konsolidacją,
2. Dane jednostek zależnych łączy się z danymi jednostki dominującej metodą konsolidacji pełnej. 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 stosownie do przepisów art.60 ustawy o rachunkowości.
3. Wyłączeniu w pełnej wysokości podlegają wzajemne należności i zobowiązania oraz inne rozrachunki o podobnym charakterze wszystkich jednostek zależnych objętych konsolidacją.
4. Sporządzenie bilansu skonsolidowanego Powiatu Kieleckiego według stanu na dzień 31 grudnia w terminie do 30 czerwca za rok poprzedni należy do Skarbnika Powiatu.
5. Kierownicy jednostek objętych konsolidacją zobowiązani są do uzgodnienia wzajemnych wyłączeń i korekt i przekazania informacji w tym zakresie w formie zestawienia wyłączeń i korekt, w terminie do 10 czerwca, po dniu bilansowym.

#### § 5

1. Dokumentację konsolidacyjną stanowią:
  - 1) skonsolidowany bilans Powiatu Kieleckiego,
  - 2) bilans z wykonania budżetu powiatu,
  - 3) łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów jednostek budżetowych, po uwzględnieniu wyłączeń,
  - 4) bilanse samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej,
  - 5) wykaz jednostek objętych konsolidacją ze wskazaniem metody konsolidacji, stanowiący załącznik nr 1 do Instrukcji,
  - 6) arkusz konsolidacyjny bilansów wraz korektami konsolidacyjnymi - Aktywa, którego wzór stanowi załącznik nr 2 do Instrukcji,

- 7) arkusz konsolidacyjny bilansów wraz korektami konsolidacyjnymi - Pasywa, którego wzór stanowi załącznik nr 3 do Instrukcji
  - 8) zestawienie wyłączeń i korekt w grupie kapitałowej, którego wzór stanowi załącznik nr 4 do Instrukcji.
2. W przypadku konieczności rozszerzenia dokumentacji konsolidacyjnej o nowy dokument, jego treść i formę akceptuje Skarbnik Powiatu Kieleckiego.

**Wykaz jednostek organizacyjnych objętych konsolidacją metodą pełną:**

- a) Starostwo Powiatowe w Kielcach - SP,
- b) Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Kielcach - PINB,
- c) Powiatowy Urząd Pracy w Kielcach - PUP,
- d) Powiatowy Zarząd Dróg w Kielcach - PZD,
- e) Powiatowy Zespół Szkół w Bodzentynie – PZS Bodzentyn,
- f) Powiatowy Zespół Szkół w Chęcinach – PZS Chęciny,
- g) Powiatowy Zespół Szkół w Chmielniku – PZS Chmielnik,
- h) Powiatowy Zespół Szkół w Łopusznie – PZS Łopuszno,
- i) Powiatowa Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Bodzentynie – PPP-P Bodzentyn,
- j) Powiatowa Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Chmielniku – PPP-P Chmielnik,
- k) Powiatowa Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Piekoszowie – PPP-P Piekoszków,
- l) Powiatowe Szkolne Schronisko Młodzieżowe w Chęcinach – PSSM Chęciny,
- m) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Kielcach – PCPR,
- n) Dom Pomocy Społecznej w Łagiewnikach – DPS Łagiewniki,
- o) Dom Pomocy Społecznej w Zgórsku – DPS Zgórsko,
- p) Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza Typu Rodzinnego w Dyminach – PO-WTR Dyminy,
- q) Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza Typu Rodzinnego w Podkonarzu – PO-WTR Podkonarz,
- r) Powiatowe Centrum Usług Wspólnych w Kielcach – PCUW, począwszy od sprawozdania finansowego za 2025 rok,
- s) Powiatowe Centrum Usług Medycznych w Kielcach – PCUM,
- t) Szpital Powiatowy w Chmielniku – SZPITAL,
- u) Świętokrzyskie Centrum Matki i Noworodka Szpital Specjalistyczny w Kielcach - ŚCMiN



**Arkusze konsolidacyjne bilansów wraz korektami konsolidacyjnymi - Aktywa**

[illegible]

## Arkusz konsolidacyjny bilansów wraz korektami konsolidacyjnymi - Pasywa

[illegible]

Wzór

**Zestawienie wyłączeń i korekt w grupie kapitałowej**

Arkusz wzajemnych rozliczeń do bilansu skonsolidowanego za rok .....

**1. Należności**

Lp.	Jednostka powiązana w zakresie wyłączeń i korekt	Kwota podlegająca wyłączeniu	Pozycja bilansu	Uwagi
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				
6.				
Razem				

**2. Zobowiązania**

Lp.	Jednostka powiązana w zakresie wyłączeń i korekt	Kwota podlegająca wyłączeniu	Pozycja bilansu	Uwagi
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				
6.				
Razem				