

**UCHWAŁA NR 9/54/24**  
**ZARZĄDU POWIATU IŁAWSKIEGO**

z dnia 25 czerwca 2024 r.

**w sprawie przyjęcia skonsolidowanego bilansu Powiatu Iławskiego za 2023 rok**

Na podstawie art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz.U. z 2024 r. poz.107) oraz § 23 ust. 6, § 29, § 31, § 33 ust. 4, § 34 ust. 4 pkt 2 i ust. 5-6 rozporządzenia 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), Zarząd Powiatu Iławskiego uchwala, co następuje:


**§ 1.** Przyjmuje się skonsolidowany bilans Powiatu Iławskiego za 2023 rok, który stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

**§ 2.** Skonsolidowany bilans, o którym mowa w § 1, przekazuje się w postaci dokumentu elektronicznego Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Olsztynie.

**§ 3.** Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Zarząd Powiatu Iławskiego:

*Bartosz Bielawski*  
*Maciej Rygielski*  
*Jarosław Piechotka*  
*Marcin Bednarczyk*  
*Ryszard Kabat*

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  <b>Powiat Iławski</b>  ul.gen.Wł.Andersa 2a 14-200 IŁAWA	<b>SKONSOLIDOWANY BILANS</b> jednostki samorządu terytorialnego  <b>Powiat Iławski</b>  <b>sporządzony</b>  <b>na dzień 31-12-2023 r.</b>	Adresat:  Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie
		Wysłać bez pisma przewodniego  5DDDC9C4C449EDFA 
Numer identyfikacyjny REGON  <b>510742468</b>		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	364 813 265,45	395 156 575,86	A Fundusz	354 918 040,82	369 454 123,39
A.I Wartości niematerialne i prawne	841 016,17	715 120,37	A.I Fundusze jednostek	337 765 965,75	349 991 693,11
A.II Wartość firmy jednostek podporządkowanych	0,00	0,00	A.II Skumulowany wynik budżetu (+,-)	9 001 093,20	1 989 967,75
A.III Rzeczowe aktywa trwałe	339 640 604,22	367 646 196,81	A.III Wynik budżetu (+,-)	-7 011 125,45	-9 779 356,71
A.III.1.1 Grunty	133 763 696,47	134 205 648,89	A.IV Wyniki finansowe roku bieżącego	10 727 785,72	23 723 699,85
A.III.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	175 888 802,47	212 532 033,40	A.IV.1.1 Zysk netto	113 453 115,13	145 248 112,61
A.III.1.3 Pozostały środki trwałe	13 056 335,21	12 437 995,07	A.IV.1.2 Strata netto (-)	-102 725 329,41	-121 524 412,76
A.III.1.4 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	16 931 770,07	8 470 519,45	A.V Wyniki finansowe lat ubiegłych	0,00	0,00
A.III.1.5 Środki przekazane na poczet środków trwałych w budowie (inwestycji)	0,00	0,00	A.V.1.1 Zysk netto	0,00	0,00
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	A.V.1.2 Strata netto (-)	0,00	0,00
A.IV.1.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	A.VI Kapitały mniejszości	0,00	0,00
A.IV.1.2 Papiery wartościowe długoterminowe	0,00	0,00	A.VII Pozostałe pozycje	4 434 321,60	3 528 119,39
A.IV.1.3 Inne	0,00	0,00	B Zobowiązania długoterminowe	17 624 635,00	27 915 469,00
A.V Należności finansowe długoterminowe	24 331 645,06	26 795 258,68	B.I Zobowiązania finansowe długoterminowe	13 749 218,00	24 754 603,00
A.VI Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	B.II Pozostałe zobowiązania długoterminowe	3 875 417,00	3 160 866,00
B Aktywa obrotowe	92 751 132,14	92 175 502,03	C Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	25 967 463,49	30 569 272,96
B.I Zapasy	2 681 304,97	2 797 735,74	C.I Zobowiązania finansowe krótkoterminowe	250 000,00	1 360 000,00

Maciej Marian Rygielski  
Jarosław Piechotka  
Bartosz Piotr Bielawski  
Marcin Bednarczyk  
Ryszard Kabat

Beata Danuta Szoka  
skarbnik

2024-06-25  
rok, miesiąc, dzień

zarząd

B.II Należności i roszczenia	14 127 641,55	20 642 690,09	C.II Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	19 247 044,68	22 968 575,81
B.III Należności finansowe krótkoterminowe	0,00	0,00	C.III Rezerwy na zobowiązania	1 396 783,00	1 111 200,00
B.IV Środki pieniężne	75 942 185,62	68 735 076,20	C.IV Fundusze specjalne	5 073 635,81	5 129 497,15
B.V Krótkoterminowe papiery wartościowe	0,00	0,00	D Rozliczenia międzyokresowe	60 871 589,06	61 918 809,75
C Rozliczenia międzyokresowe	1 817 330,78	2 525 597,21	E Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych	0,00	0,00
<b>Suma aktywów</b>	<b>459 381 728,37</b>	<b>489 857 675,10</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>459 381 728,37</b>	<b>489 857 675,10</b>

Beata Danuta Szoka  
skarbnik

2024-06-25  
rok, miesiąc, dzień

Maciej Marian Rygielski  
Jarosław Piechotka  
Bartosz Piotr Bielawski  
Marcin Bednarczyk  
Ryszard Kabat  
zarząd

Wyjaśnienia do bilansu		
Uwagi do pozycji "Aktywa"		
Symbol	Wyszczególnienie	UwagaJST
B.II	Należności i roszczenia	Kwota wyłączeń z tytułu wzajemnych rozliczeń występujących pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją, zmniejszająca sumę bilansową na dzień 31.12.2023 r. w zakresie należności i zobowiązań (drugostronnie poz. C.II. "Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe") wynosi 609,68 zł, na którą składają się: - rozrachunki pomiędzy Szpitalem Powiatowym w Łławie i PCPR w Łławie z tyt. refakturowania kosztów zużycia mediów (364,48 zł). - rozrachunki z tyt. dochodów budżetowych na rachunkach bankowych jednostek budżetowych nie przekazane na rachunek bieżący powiatu (245,20 zł).
B.IV	Środki pieniężne	W tej pozycji ujęto środki na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2023 r. oraz inne krótkoterminowe aktywa finansowe (lokaty terminowe) - poz. „inne krótkoterminowe aktywa finansowe” oraz „- inne środki pieniężne” aktywów bilansu samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.
Uwagi do pozycji "Pasywa"		
Symbol	Wyszczególnienie	UwagaJST
A.VII	Pozostałe pozycje	W tej pozycji ujęto inne niż fundusz jednostki składniki kapitałów własnych, tj. - rezerwę na niewygasające wydatki – 623 812,92 zł (poz. II.3 pasywów bilansu z wykonania budżetu „Rezerwa na niewygasające wydatki”), - środki Funduszu Pracy i Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych w kwocie 2 904 306,47 zł (poz. C pasywów bilansu jednostki budżetowej – PUP w Łławie i PCPR w Łławie).
B.I	Zobowiązania finansowe długoterminowe	poz. I.1.2. pasywów bilansu z wykonania budżetu
B.II	Pozostałe zobowiązania długoterminowe	W tej pozycji ujęto rezerwy na świadczenia emerytalne i nagrody jubileuszowe o charakterze długoterminowym (3 160 866,00 zł) - poz. „Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne: –długoterminowa” pasywów bilansu samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.
C.I	Zobowiązania finansowe krótkoterminowe	poz. I.1.1. pasywów bilansu z wykonania budżetu
C.III	Rezerwy na zobowiązania	W tej pozycji ujęto rezerwy na świadczenia emerytalne, nagrody jubileuszowe o charakterze krótkoterminowym (1 111 200,00 zł) - poz. „Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne: –krótkoterminowa” pasywów bilansu samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Beata Danuta Szoka  
skarbnik

2024-06-25  
rok, miesiąc, dzień

Maciej Marian Rygielski  
Jarosław Piechotka  
Bartosz Piotr Bielawski  
Marcin Bednarczyk  
Ryszard Kabat  
zarząd

## Uzasadnienie

Obowiązek sporządzenia bilansu skonsolidowanego przez jednostkę samorządu terytorialnego wynika z 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).

Zgodnie z § 34 ust. 4 tego rozporządzenia Zarządy jednostek samorządu terytorialnego przekazują do właściwych regionalnych izb obrachunkowych skonsolidowane bilanse w postaci dokumentu elektronicznego, do dnia 30 czerwca roku następnego.

Ww. rozporządzenie nie zawiera szczególnych zasad opisujących proces konsolidacji bilansu jednostki samorządu terytorialnego, jednak odsyła w tym zakresie do stosowania odpowiednich przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120, ze zm.).

Konsolidacji podlegają bilanse samorządowych jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, bilans jednostki samorządu terytorialnego z wykonania budżetu oraz bilanse samorządowych osób prawnych, w tym także spółek handlowych i innych jednostek, do których jednostka samorządu terytorialnego wniosła część mienia komunalnego w postaci środków pieniężnych lub rzeczowych.

Zarząd Powiatu ławskiego uchwałą Nr 152/647/13 z dnia 18 czerwca 2013 r. określił zasady sporządzania skonsolidowanego bilansu Powiatu ławskiego, tj. wskazał jednostki zależne wchodzące w skład grupy kapitałowej, zakres i metody konsolidacji oraz określił wzory arkuszy konsolidacyjnych.

W związku z powyższym konsolidacją objęto:

- 1) bilans z wykonania budżetu powiatu,
- 2) bilanse powiatowych jednostek budżetowych,
- 3) bilans osoby prawnej, dla której Powiat ławski jest organem założycielskim - Powiatowego Szpitala im. Władysława Biegańskiego w Ławie.