

**UCHWAŁA NR 328/1005/23**  
**ZARZĄDU POWIATU IŁAWSKIEGO**

z dnia 27 czerwca 2023 r.

**w sprawie przyjęcia skonsolidowanego bilansu Powiatu Iławskiego za 2022 rok**

Na podstawie art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1526, ze zm.) oraz § 23 ust. 6, § 29, § 32 ust. 1, § 33 ust. 4, § 34 ust. 4 pkt 2 i ust. 5 i ust. 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 2022 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**

**Marek Polański**

**Maciej Rygielski**

**Marian Golder**

**Grażyna Taborek**

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 31-12-2022 r.</b>	Adresat:  Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie
		Wysłać bez pisma przewodniego 4CE3103972EDDD2B 
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	351 009 216,47	364 813 265,45	A Fundusz	349 425 684,01	354 918 040,82
A.I Wartości niematerialne i prawne	790 247,54	841 016,17	A.I Fundusze jednostek	309 037 762,78	337 765 965,75
A.II Wartość firmy jednostek podporządkowanych	0,00	0,00	A.II Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-1 474 081,02	9 001 093,20
A.III Rzeczowe aktywa trwałe	327 731 371,55	339 640 604,22	A.III Wynik budżetu (+,-)	10 475 174,22	-7 011 125,45
A.III.1.1 Grunty	133 824 696,47	133 763 696,47	A.IV Wyniki finansowe roku bieżącego	26 816 559,25	10 727 785,72
A.III.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	174 395 999,66	175 888 802,47	A.IV.1.1 Zysk netto	117 891 972,25	113 453 115,13
A.III.1.3 Pozostały środki trwałe	13 170 773,73	13 056 335,21	A.IV.1.2 Strata netto (-)	-91 075 413,00	-102 725 329,41
A.III.1.4 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	6 339 901,69	16 931 770,07	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	4 570 268,78	4 434 321,60
A.IV.1.3 Inne	0,00	0,00	B Zobowiązania długoterminowe	20 300 594,00	17 624 635,00
A.V Należności finansowe długoterminowe	22 487 597,38	24 331 645,06	B.I Zobowiązania finansowe długoterminowe	13 999 218,00	13 749 218,00
A.VI Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	B.II Pozostałe zobowiązania długoterminowe	6 301 376,00	3 875 417,00
B Aktywa obrotowe	101 258 967,24	92 751 132,14	C Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	23 833 339,50	25 967 463,49
B.I Zapasy	2 588 888,89	2 681 304,97	C.I Zobowiązania finansowe krótkoterminowe	147 180,00	250 000,00

Marian Golder  
Maciej Marian Rygielski  
Marek Józef Polański  
Bartosz Piotr Bielawski  
Grażyna Irena Taborek

Beata Danuta Szoka  
skarbnik

2023-06-27  
rok, miesiąc, dzień

zarząd

B.II Należności i rozszczenia	14 912 833,08	14 127 641,55	C.II Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	16 902 203,07	19 247 044,68
B.III Należności finansowe krótkoterminowe	0,00	0,00	C.III Rezerwy na zobowiązania	1 720 169,90	1 396 783,00
B.IV Środki pieniężne	83 757 245,27	75 942 185,62	C.IV Fundusze specjalne	5 063 786,53	5 073 635,81
B.V Krótkoterminowe papiery wartościowe	0,00	0,00	D Rozliczenia międzyokresowe	59 884 677,86	60 871 589,06
C Rozliczenia międzyokresowe	1 176 111,66	1 817 330,78	E Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych	0,00	0,00
<b>Suma aktywów</b>	<b>453 444 295,37</b>	<b>459 381 728,37</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>453 444 295,37</b>	<b>459 381 728,37</b>

Beata Danuta Szoka  
skarbnik

2023-06-27  
rok, miesiąc, dzień

Marian Golder  
Maciej Marian Rygielski  
Marek Józef Polański  
Bartosz Piotr Bielawski  
Grażyna Irena Taborek  
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 31.12.2022 r. w zakresie należności i zobowiązań (drugostronnie poz. C.II. "Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe") wynosi 16 639,68 zł, na którą składają się: - rozrachunki pomiędzy Szpitalem Powiatowym w Łławie i PCPR w Łławie z tyt. refakturowania kosztów zużycia mediów (16 562,68 zł). - rozrachunki pomiędzy Szpitalem Powiatowym w Łławie i PZD w Łławie z tyt. kosztów badań lekarskich (77,00 zł).
B.IV	Środki pieniężne	W tej pozycji ujęto środki na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2022 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 – 1 995 017,12 zł (poz. II.3 pasywów bilansu z wykonania budżetu „Rezerwa na niewygasające wydatki”), - środki Funduszu Pracy i Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych w kwocie 2 439 304,48 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 (3 875 417,00 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 (1 396 783,00 zł) - poz. „Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne: –krótkoterminowa” pasywów bilansu samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Beata Danuta Szoka  
skarbnik

2023-06-27  
rok, miesiąc, dzień

Marian Golder  
Maciej Marian Rygielski  
Marek Józef Polański  
Bartosz Piotr Bielawski  
Grażyna Irena Taborek  
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.