

ZASADY SPORZĄDZANIA SKONSOLIDOWANEGO BILANSU WOJEWÓDZTWA OPOLSKIEGO

§ 1

Jednostką dominującą jest Województwo Opolskie.

§ 2

Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

§ 3

1. Konsolidacja to łączenie w bilansie Województwa Opolskiego jako jednostki samorządu terytorialnego sprawozdań finansowych wojewódzkich jednostek organizacyjnych oraz innych osób prawnych przez sumowanie odpowiednich pozycji sprawozdań jednostki dominującej, jednostek zależnych i jednostek współzależnych, z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń i korekt.
2. Grupa kapitałowa to Województwo Opolskie jako jednostka samorządu terytorialnego, czyli jednostka dominująca wraz z jednostkami zależnymi i niebędącymi spółkami handlowymi jednostkami współzależnymi.
3. Jednostka dominująca to jednostka sprawująca kontrolę lub współkontrolę nad inną jednostką w szczególności:
 - a) uprawniona do kierowania polityką finansową i operacyjną innej jednostki (zależnej) w sposób samodzielny lub przez wyznaczone przez siebie osoby lub jednostki na podstawie umowy zawartej z innymi uprawnionymi do głosu, posiadającymi, na podstawie statutu lub umowy spółki, łącznie z jednostką dominującą większość ogólnej liczby głosów w organie stanowiącym;
 - b) uprawniona jako udziałowiec do powoływania albo odwoływania większości członków organów zarządzających lub nadzorczych innej jednostki (zależnej).
4. Jednostka zależna to jednostka, która kontrolowana jest przez jednostkę dominującą.
5. 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.
6. Jednostki podporządkowane to jednostki zależne, współzależne od jednostki dominującej.

§ 4

Konsolidacją obejmuje się:

- a) bilans z wykonania budżetu Województwa Opolskiego,
- b) bilanse jednostek budżetowych Województwa Opolskiego,
- c) bilanse samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, instytucji kultury oraz innych samorządowych osób prawnych Województwa Opolskiego,
- d) bilanse spółek prawa handlowego, w których Województwo Opolskie posiada powyżej 50% całkowitej liczby głosów w organach jednostki.

§ 5

1. Jednostka dominująca – Województwo Opolskie – sporządza bilans skonsolidowany grupy kapitałowej, zestawiony w taki sposób, jakby grupa kapitałowa stanowiła własną jednostkę. Bilanse jednostek wchodzących w skład jednostki dominującej łączy się poprzez dodanie poszczególnych pozycji bilansowych tych jednostek. Poszczególne aktywa i pasywa bilansów jednostkowych (w kolumnie stan na początek i na koniec roku) należy dostosować odpowiednio do aktywów i pasywów skonsolidowanego bilansu.
Jednocześnie należy pamiętać, że stan wykazany w kolumnie „stan na początek roku” powinien być zgodny ze stanem na koniec roku wykazany w skonsolidowanym bilansie za rok poprzedni. Należy dokonać korekt i wyłączeń w celu wyeliminowania skutków finansowych wzajemnych zdarzeń gospodarczych, szczególnie w zakresie rozrachunków oraz innych aktywów i pasywów.
2. Dane jednostki zależnej łączy się z danymi jednostki dominującej metodą konsolidacji pełnej. Metoda konsolidacji pełnej polega na sumowaniu, w pełnej wartości, poszczególnych pozycji bilansowych jednostki dominującej i jednostek zależnych, dokonaniu wyłączeń i korekt. Wyłączeniu podlega wyrażona w cenie nabycia wartość udziałów posiadanych przez jednostkę dominującą i inne jednostki objęte konsolidacją w jednostkach zależnych z tą częścią, wycenionych według wartości godziwej aktywów netto jednostek zależnych, która odpowiada udziałowi jednostki dominującej i innych jednostek grupy kapitałowej objętych konsolidacją w jednostkach zależnych.
3. Dane jednostki współzależnej łączy się z danymi jednostki dominującej metodą konsolidacji proporcjonalnej. Metoda ta polega na sumowaniu poszczególnych pozycji bilansu jednostki dominującej, z częścią wartości poszczególnych pozycji bilansu jednostki współzależnej proporcjonalną do posiadanych udziałów lub głosów.
4. W procesie konsolidacji podlegają wyłączeniu:
 - a) udziały w kapitale własnym jednostek zależnych, należące do osób lub jednostek innych niż objęte konsolidacją, wykazywane w pozycji pasywów skonsolidowanego bilansu jako „Kapitały mniejszości”;
 - b) wyrażona w cenie nabycia wartość udziałów posiadanych przez jednostkę dominującą i inne jednostki objęte konsolidacją w jednostkach zależnych, z tą częścią aktywów netto jednostek zależnych wycenionych według wartości godziwej, odpowiadającej udziałowi jednostki dominującej i innych jednostek objętych konsolidacją, na dzień rozpoczęcia sprawowania nad nimi kontroli. Jeżeli w wyniku tego wyłączenia powstaje różnica to:
 - różnica dodatnia uznawana jest za wartość firmy i wykazywana w aktywach skonsolidowanego bilansu w pozycji „Wartość firmy jednostek podporządkowanych”;
 - różnica ujemna uznawana jest za ujemną wartość firmy i wykazywana w pasywach skonsolidowanego bilansu w pozycji „Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych”.

§ 6

1. Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Województwa Opolskiego do:
 - a) dokonania na dzień bilansowy weryfikacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym (wykaz jednostek dostępny na stronie biuletynu informacji publicznej Województwa Opolskiego - bip.opolskie.pl);
 - b) sporządzenia wraz z bilansem jednostki wykazu wzajemnych zobowiązań i należności wobec jednostek objętych bilansem skonsolidowanym, który powinien zawierać:
 - nazwę i adres jednostki powiązanej,
 - pozycję aktywów lub pasywów bilansu jednostki sporządzającej wykaz,
 - kwotę wzajemnego rozrachunku.

§ 7

1. Zobowiązuje się Zarządy spółek kapitałowych, w których Województwo Opolskie posiada powyżej 50% całkowitej liczby głosów w organach jednostki, do:
 - a) dokonania na dzień bilansowy weryfikacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym (wykaz jednostek dostępny na stronie biuletynu informacji publicznej Województwa Opolskiego - bip.opolskie.pl);
 - b) sporządzenia bilansu rocznego wraz z informacją dodatkową i objaśnieniami uzupełnionego o wykaz wzajemnych zobowiązań i należności oraz udziałów i funduszy wobec jednostek objętych bilansem skonsolidowanym, który powinien zawierać:
 - nazwę i adres jednostki powiązanej,
 - pozycję aktywów lub pasywów bilansu jednostki sporządzającej wykaz,
 - kwotę wzajemnego rozrachunku lub innego składnika bilansu.
 - c) dostarczenia oryginału przedmiotowych dokumentów do Skarbnika Województwa Opolskiego w terminie do dnia 15 czerwca roku następnego.

§ 8

1. Skonsolidowany bilans Województwa Opolskiego jako jednostki samorządu terytorialnego sporządza się w złotych i groszach, na formularzu stanowiącym załącznik nr 9 do 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 (Dz. U. z 2017r. poz. 1911).
2. Bilans skonsolidowany podpisuje Zarząd Województwa Opolskiego i Skarbnik Województwa Opolskiego i w terminie do dnia 30 czerwca roku następnego przekazuje do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu.
4. Dokumentacja konsolidacyjna obejmuje:
 - a) wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Województwa Opolskiego, ze wskazaniem właściwej dla danej jednostki metody konsolidacji;
 - b) wykaz jednostek, których nie obejmuje się konsolidacją;
 - c) bilanse jednostek objętych konsolidacją wraz z wykazami wzajemnych zobowiązań i należności oraz udziałów i funduszy pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym Województwa Opolskiego;
 - d) zestawienie zakresu danych wykazywanych w skonsolidowanym bilansie Województwa Opolskiego
 - e) arkusz korekt i wyłączeń do bilansu skonsolidowanego Województwa Opolskiego;
 - f) bilans skonsolidowany Województwa Opolskiego;
 - g) inne zestawienia lub arkusze wygenerowane podczas konsolidacji.