

Uchwała Nr 127/471/2017
Zarządu Powiatu Wyszковского
z dnia 7 marca 2017 r.

w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu Powiatu Wyszковского.

Na podstawie art. 32 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2016 r., poz. 814 ze zm.), art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.), rozdziałem 5 i 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047) oraz § 16 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U z 2013r.poz. 289 z późn. zm.) Zarząd Powiatu Wyszковского uchwała, co następuje:

§ 1.

1. Wprowadza się instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Powiatu Wyszковского stanowiącą załącznik nr 1 do niniejszej uchwały.
2. Wprowadza się wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Powiatu Wyszковского stanowiący załącznik nr 2 do niniejszej uchwały.
3. Wprowadza się wykaz druków, które stanowią dokumentację konsolidacyjną stanowiący załącznik nr 3 do niniejszej uchwały.

§ 2.

Zobowiązuje się dyrektorów jednostek organizacyjnych Powiatu Wyszковского oraz Starostę Powiatu Wyszковского do:

- 1) dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym,
- 2) sporządzenia wykazu zobowiązań i należności do konsolidacji między jednostkami organizacyjnymi Powiatu Wyszковского objętych bilansem skonsolidowanym.

§ 3.

Zobowiązuje się dyrektora Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Wyszkowie, dla którego Powiat jest podmiotem tworzącym do:

- 1) sporządzenia bilansu skonsolidowanego wraz z informacją dodatkową i objaśnieniami uzupełnionego o wykaz należności i zobowiązań wobec jednostek organizacyjnych objętych skonsolidowanym bilansem,
- 2) dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym,
- 3) dostarczenia oryginałów przedmiotowych dokumentów do Wydziału Finansowego Starostwa Powiatowego w Wyszkowie niezwłocznie po ich sporządzeniu i podpisaniu,
- 4) dostarczenia do Starostwa Powiatowego w Wyszkowie pisemnej opinii wraz z raportem z badania sprawozdania finansowego wydanej przez biegłego rewidenta uprawnionego do przeprowadzenia przedmiotowego badania niezwłocznie po jej otrzymaniu.

§ 4.

Zobowiązuje się dyrektora Powiatowego Ośrodka Kultury i Sportu w Wyszkanie, dla którego organizatorem jest Powiat do:

- 1) sporządzenia bilansu skonsolidowanego wraz z informacją dodatkową i objaśnieniami uzupełnionego o wykaz należności i zobowiązań wobec jednostek organizacyjnych objętych skonsolidowanym bilansem,
- 2) dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym,
- 3) dostarczenia oryginałów przedmiotowych dokumentów do Wydziału Finansowego Starostwa Powiatowego w Wyszkanie niezwłocznie po ich sporządzeniu i podpisaniu,

§ 5.

Traci moc Uchwała Nr 35/116/2007 Zarządu Powiatu Wyszkańskiego z dnia 24 lipca 2007 r. w sprawie sporządzenia bilansu skonsolidowanego Powiatu Wyszkańskiego zmieniona Uchwałą Nr 80/214/2012 Zarządu Powiatu Wyszkańskiego z dnia 5 czerwca 2012 r.

§ 6.

Wykonanie uchwały powierza się Skarbnikowi Powiatu, Naczelnikowi Wydziału Finansowego oraz Kierownikom jednostek organizacyjnych.

§ 7.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

STAROSTA
Bogdan Mirosław Pogowski

INSTRUKCJA SPORZĄDZANIA SKONSOLIDOWANEGO BILANSU POWIATU WYSZKOWSKIEGO

§ 1.

Jednostką dominującą jest Powiat Wyszkowski.

§ 2.

Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

§ 3.

Konsolidacją są objęte jednostkowe bilanse jednostek budżetowych, Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładu Opieki Zdrowotnej, Powiatowego Ośrodka Kultury i Sportu, bilans z wykonania budżetu Powiatu Wyszковского, bilans Starostwa Powiatowego w Wyszkwowie.

§ 4.

1. Bilanse jednostek wchodzących w skład jednostki dominującej łączy się poprzez dodanie poszczególnych pozycji bilansowych tych jednostek. Z bilansów jednostkowych poszczególne aktywa i pasywa – w kolumnie stan na początek i na koniec roku – należy dostosować odpowiednio do aktywów i pasywów wzoru skonsolidowanego bilansu, który stanowi załącznik nr 7 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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 2013 r., poz. 289 ze zm.). Stan wykazany w kolumnie „stan na początek roku” powinien być zgodny ze stanem na koniec roku wykazany w skonsolidowanym bilansie za rok poprzedni.
2. Konsolidacją nie obejmuje się jednostki, która:
 - a) rozpoczęła działalność w drugiej połowie roku obrotowego, będącego rokiem obrotowym jednostki dominującej i łączy swoje księgi rachunkowe i sprawozdanie finansowe za ten okres z księgami rachunkowymi i sprawozdaniem finansowym za rok następny;
 - b) zakończyła działalność w trakcie roku obejmowanego konsolidacją.
3. W celu wyeliminowania skutków finansowych wzajemnych zdarzeń gospodarczych należy dokonać korekt i wyłączeń, szczególnie w zakresie rozrachunków (zobowiązań, należności) oraz innych aktywów i pasywów (środki trwałe, zapasy, materiały itp.), stosując zasady rozdziału 6 ustawy o rachunkowości. Dokonując korekt i wyłączeń, należy zwrócić uwagę na wzajemne powiązania jednostek budżetowych z pozostałymi jednostkami wymienionymi w załączniku nr 2 do niniejszej uchwały.
4. Skonsolidowany bilans Powiatu Wyszковского sporządzany jest metodą **konsolidacji pełnej**. Metoda ta polega na sumowaniu, w pełnej wartości, poszczególnych pozycji bilansowych jednostek objętych konsolidacją oraz dokonaniu wyłączeń i korekt.

§ 5.

1. Skonsolidowany bilans Powiatu Wyszowskiego jako jednostki samorządu terytorialnego jest sporządzany w złotych i groszach, w terminie 3 miesięcy od otrzymania ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji.
2. Za dzień otrzymania ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji przyjmuje się datę otrzymania przez Starostwo Powiatowe w Wyszowie ostatniego zatwierzonego sprawozdania finansowego podlegającego konsolidacji.
3. Bilans skonsolidowany podpisuje Zarząd i Skarbnik Powiatu Wyszowskiego.
4. Bilans skonsolidowany przekazywany jest do Regionalnej Izby Obrachunkowej w formie pisemnej oraz w formie dokumentu elektronicznego w terminie do dnia 30 czerwca następującego po dniu bilansowym.

STAROSTA
Bogdan Mirosław Pagowski

Załącznik nr 2
do uchwały Nr
Zarządu Powiatu Wyszковского
z dnia 7 marca 2017 r.

WYKAZ JEDNOSTEK OBJĘTYCH SKONSOLIDOWANYM BILANSEM POWIATU WYSZKOWSKIEGO

§ 1.

Powiat Wyszковский jako jednostka samorządu terytorialnego jest jednostką dominującą w rozumieniu definicji jednostki dominującej, o której mowa w § 1 załącznika nr 1 do niniejszej W jej skład wchodzi:

- 1) Jednostka dominująca
 - a) Budżet (Organ finansowy)
 - b) Starostwo Powiatowe w Wyszkanie,
- 2) jednostki budżetowe:
 - a) Zespół Szkół Specjalnych w Brańszczyku,
 - b) Zespół Szkół Nr 1 im. Marii Skłodowskiej –Curie w Wyszkanie,
 - c) Zespół Szkół w Długosiodle,
 - d) Centrum Edukacji Zawodowej i Ustawicznej „Kopernik: w Wyszkanie,
 - e) I Liceum Ogólnokształcące im. Cypriana Kamila Norwida w Wyszkanie,
 - f) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Wyszkanie ,
 - g) Powiatowy Urząd Pracy w Wyszkanie,
 - h) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy im. Marii Konopnickiej w Wyszkanie,
 - i) Placówka Opiekuńczo Wychowawcza Dom dla Dzieci Nr 1 w Wyszkanie,
 - j) Placówka Opiekuńczo Wychowawcza Dom dla Dzieci Nr 2 w Wyszkanie,
 - k) Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Wyszkanie,
 - l) Dom Pomocy Społecznej w Brańszczyku,
 - m) Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Wyszkanie,
 - n) Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Wyszkanie,
- 3) Samorządowe instytucje kultury - Powiatowy Ośrodek Kultury i Sportu w Wyszkanie,
- 4) Jednostki dla których podmiotem tworzącym jest Powiat Wyszковский - Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej w Wyszkanie,

STAROSTA
Rogdan Mirosław Pagowski

Załącznik nr 3
do Uchwały Nr
Zarządu Powiatu Wyszковского
z dnia 7 marca 2017 r.

WYKAZ DRUKÓW STANOWIĄCYCH DOKUMENTACJĘ KONSOLIDACYJNĄ

Dokumentacja konsolidacyjna zawiera:

- 1) Zestawienie bilansów wchodzących w skład jednostki dominującej przed dokonaniem wyłączeń wraz z bilansem z wykonania budżetu Powiatu Wyszковского (organ finansowy) w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
- 2) Zestawienie zbiorcze bilansów jednostek podporządkowanych wymienionych w załączniku Nr 2 § 1 pkt. 2 do niniejszej uchwały przed dokonaniem wyłączeń w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
- 3) Zestawienie bilansów pozostałych jednostek przed dokonaniem wyłączeń w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego wymienionych w załączniku nr 2 § 1 pkt. 3 i 4
- 4) Zestawienie wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań między jednostkami wchodzącymi w skład jednostki dominującej, który zawiera:
 - a) kwotę wyłączenia,
 - b) pozycję aktywów i pasywów bilansu jednostkowego,
 - c) pozycję aktywów i pasywów bilansu skonsolidowanego,
- 5) Zestawienie bilansów jednostek, o których mowa w ust. 2 i 3 z uwzględnieniem wyłączeń w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
- 6) Zestawienie wyłączeń składników aktywów trwałych sporządzony jak w punkcie 5.
- 7) Wykaz zatrudnienia w jednostkach objętych konsolidacją.
- 8) Bilans skonsolidowany sporządzony zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik nr 7 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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 2013 r., poz. 289 z późn. zm.).

STAROSTA
Bogdan Mirosław Pągowski