

UCHWAŁA NR 90/325/2012
ZARZĄDU POWIATU W MYŚLIBORZU
z dnia 21 czerwca 2012 roku

w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu Powiatu Myśliborskiego

Na podstawie art.33 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142 poz.1592 ze zm.) rozdziału 6 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002 roku Nr 76 poz.694) oraz rozdziału 5 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku 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 2010 roku Nr 128 poz. 861) Zarząd Powiatu w Myśliborzu uchwala, co następuje:

§ 1. Bilans skonsolidowany Powiatu Myśliborskiego sporządza się według instrukcji stanowiącej załącznik Nr 1 do niniejszej uchwały .

§ 2. 1. Ustala się wykaz druków, które stanowią dokumentację konsolidacyjną :

- 1) Arkusz konsolidacyjny Nr 1 Wykaz jednostek objętych bilansem skonsolidowanym Powiatu Myśliborskiego- Załącznik Nr 2 do niniejszej uchwały.
- 2) Arkusz konsolidacyjny Nr 2 Bilanse jednostek budżetowych - Załącznik nr 3 do niniejszej uchwały;
- 3) Arkusz konsolidacyjny Nr 3 Bilans jednostki samorządu terytorialnego jako jednostki dominującej - Załącznik nr 4 do niniejszej uchwały;
- 4) Arkusz konsolidacyjny Nr 4 Zestawienie bilansów jednostek objętych konsolidacją przed wyłączeniem - Załącznik nr 5 do niniejszej uchwały;
- 5) Arkusz konsolidacyjny Nr 5 Zestawienie stanu należności/zobowiązań podlegających wyłączeniu - Załącznik nr 6 do niniejszej uchwały;
- 6) Arkusz Konsolidacyjny Nr 6 Korekty z tytułu wyłączenia należności i zobowiązań - Załącznik nr 7 do niniejszej uchwały;
- 7) Arkusz konsolidacyjny Nr 7 Wykaz umorzeń majątku trwałego - Załącznik nr 8 do niniejszej uchwały;

2. Bilans skonsolidowany sporządzony zgodnie z Rozdziałem 5 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku 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 2010 roku Nr 128 poz. 861).

§3. Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Powiatu Myśliborskiego i Samodzielnych Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej do:

- 1) dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym,
- 2) sporządzenia wykazu w zakresie zobowiązań i należności wobec jednostek objętych skonsolidowanym bilansem uzupełnionym o szczegółowe informacje dla potrzeb prawidłowego dokonania w nim wszystkich eliminacji (wyłączeń) i korekt
- 3) udzielenia i udostępnienia niezbędnych wyjaśnień i dokumentów w trakcie sporządzenia skonsolidowanego bilansu.

§ 4. Traci moc Uchwała Nr 84/154/2008 Zarządu Powiatu w Myśliborzu z dnia 17 września 2008 roku w sprawie sporządzenia bilansu skonsolidowanego Powiatu Myśliborskiego.

§ 5 Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Zarządu

Arkadiusz Mazepa

1. Andrzej Potyra - Wicestarosta
2. Józef Getman - Członek Zarządu
3. Andrzej Rudnicki - Członek Zarządu
4. Janusz Winiarczyk - Członek Zarządu

UZASADNIENIE

Zarząd jednostki samorządu terytorialnego sporządza skonsolidowany bilans, stosując odpowiednio przepisy rozdziału 6 ustawy o rachunkowości przy założeniu, że jednostką dominującą jest jednostka samorządu terytorialnego. Informacje zawarte w skonsolidowanym bilansie jednostki samorządu terytorialnego mogą być wykazywane z większą szczegółowością niż określona w załączniku do rozporządzenia, jeżeli wynika to z potrzeb lub specyfikacji jednostki. Niezbędnym jest określenie dokumentacji konsolidacyjnej oraz instrukcji sporządzania bilansu skonsolidowanego.

**Załącznik Nr 1 do Uchwały Nr 90/325/2012
Zarządu Powiatu Myśliborskiego
z dnia 21 czerwca 2012 roku**

Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu Powiatu Myśliborskiego.

1. Jednostką dominującą jest Powiat Myśliborski.
2. Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.
3. Konsolidacją objęte są jednostkowe bilanse jednostek budżetowych, samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, bilans z wykonania budżetu Powiatu.
4. Konsolidacja polega na łączeniu sprawozdań finansowych jednostek tworzących grupę kapitałową przez sumowanie odpowiednich pozycji sprawozdań finansowych jednostki dominującej, jednostek zależnych i podporządkowanych, z uwzględnieniem wyłączeń i korekt.
5. Grupą kapitałową jest Powiat Myśliborski jako jednostka samorządu terytorialnego, czyli jednostka dominująca wraz z jednostkami podporządkowanymi.
6. Jednostka dominująca sporządza bilans skonsolidowany grupy kapitałowej, zestawiony w taki sposób, jakby grupa kapitałowa stanowiła jedną jednostkę.
7. Bilanse jednostek wchodzących w skład jednostki dominującej łączy się poprzez dodanie poszczególnych pozycji bilansowych tych jednostek. Aktywa i pasywa z bilansów jednostkowych dostosowuje się odpowiednio do aktywów i pasywów wzoru skonsolidowanego bilansu, który stanowi załącznik Nr 10 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku 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 2010 roku Nr 128 poz. 861). Stan wykazany w kolumnie „ stan na początek roku, powinien być zgodny ze stanem na koniec roku wykazany w bilansie skonsolidowanym za rok poprzedni.
8. W celu wyeliminowania skutków finansowych wzajemnych zdarzeń gospodarczych należy dokonać korekt i wyłączeń szczególnie w zakresie rozrachunków oraz innych aktywów i pasywów 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.
9. Dane jednostek podporządkowanych łączy się z danymi jednostki dominującej metodą konsolidacji pełnej. Metoda ta polega na sumowaniu w pełnej wartości poszczególnych pozycji bilansowych jednostki dominującej i jednostek organizacyjnych oraz dokonaniu wyłączeń i korekt.
10. Skonsolidowany bilans Powiatu Myśliborskiego jako jednostki samorządu terytorialnego jest sporządzany w złotych i groszach, w terminie 3 miesięcy od otrzymania ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji.
11. Bilans skonsolidowany podpisuje Zarząd Powiatu i Skarbnik.