

UCHWAŁA NR 36/111/2015
ZARZĄDU POWIATU W MYŚLIBORZU
z dnia 23 czerwca 2015 roku

w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu Powiatu Myśliborskiego

Na podstawie art. 33 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2013 roku poz. 595) w związku z rozdziałem 6 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2013 roku poz. 330) 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 2013 roku poz. 289) Zarząd Powiatu Myśliborzu uchwała, co następuje:

§1. Wprowadza się Instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Powiatu Myśliborskiego stanowiącą załącznik do niniejszej uchwały.

§2. Traci moc Uchwała Nr 212/931/2014 Zarządu Powiatu Myśliborskiego z dnia 23 czerwca 2014 roku w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu Powiatu Myśliborskiego.

§3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Zarządu

Arkadiusz Janowicz

UZASADNIENIE

Zarząd jednostki samorządu terytorialnego sporządza skonsolidowany bilans stosując odpowiednio przepisy rozdziału 6 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2013 roku poz. 330) przy założeniu, że jednostką dominującą jest jednostka samorządu terytorialnego. Informacje zawarte w skonsolidowanym bilansie jednostki samorządu terytorialnego mogą być wykazane 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.

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 oraz bilans z wykonania budżetu Powiatu Myśliborskiego.
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 2013 roku poz. 289). Stan wykazany w kolumnie „stan na początek roku” powinien być zgodny ze stanem na koniec roku wykazanym 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 1 do niniejszej instrukcji.
9. Kierownicy jednostek budżetowych zobowiązani są do sporządzenia wykazu w zakresie zobowiązań i należności wobec jednostek objętych skonsolidowanym bilansem uzupełnionym o szczegółowe informacje dla potrzeb prawidłowego dokonania w nim wszystkich wyłączeń i korekt.
10. 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.
11. Skonsolidowany bilans Powiatu Myśliborskiego jako jednostki samorządu terytorialnego jest sporządzany w złotych i groszach, w terminie 3 miesięcy od otrzymania ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji.
12. Bilans skonsolidowany podpisuje Zarząd Powiatu i Skarbnik.

13. Szczegółową dokumentację konsolidacyjną przedstawiają załączniki do niniejszej instrukcji:
- a) Załącznik Nr 1 – Arkusz konsolidacyjny Nr 1 Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Powiatu Myśliborskiego,
 - b) Załącznik Nr 2 – Arkusz konsolidacyjny Nr 2 Bilanse jednostek budżetowych,
 - c) Załącznik Nr 3 – Arkusz konsolidacyjny Nr 3 Bilans jednostki samorządu terytorialnego jako jednostki dominującej,
 - d) Załącznik Nr 4 – Arkusz konsolidacyjny Nr 4 Zestawienie stanu należności i zobowiązań podlegających wyłączeniu (zobowiązania),
 - e) Załącznik Nr 5 – Arkusz konsolidacyjny Nr 5 Zestawienie stanu należności i zobowiązań podlegających wyłączeniu (należności),
 - f) Załącznik Nr 6 – Arkusz konsolidacyjny Nr 6 Korekty z tytułu wyłączenia należności i zobowiązań,
 - g) Załącznik Nr 7 – Arkusz konsolidacyjny Nr 7 Wykaz umorzeń majątku trwałego.