

UCHWAŁA NR 102/319/2016
ZARZĄDU POWIATU W MYŚLIBORZU
z dnia 22 czerwca 2016 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 2016 roku poz. 814 ze zm.) w związku z rozdziałem 6 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. 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 (t.j. 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 36/111/2015 Zarządu Powiatu w Myśliborzu z dnia 23 czerwca 2015 roku w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu Powiatu Myśliborskiego.

§3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodnicząca Zarządu

Danuta Patkowska

UZASADNIENIE

Zarząd jednostki samorządu terytorialnego sporządza skonsolidowany bilans stosując odpowiednio przepisy rozdziału 6 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. 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 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 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.

Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Powiatu Myśliborskiego

1 Jednostka dominująca

Powiat Myśliborski

2 Jednostki zależne:

2.1 Jednostki budżetowe:

Starostwo Powiatowe w Myśliborzu - SP Myślibórz
Dom Pomocy Społecznej w Myśliborzu - DPS Myślibórz
Dom Wczasów Dziecięcych w Myśliborzu - DWDz Myślibórz
Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Myśliborzu - KPPSP Myślibórz
Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Renicach - MOW Renice
Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Barlinku - PPP Barlinek
Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Dębnie- PPP Dębno
Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Myśliborzu - PPP Myślibórz
Powiatowa Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza w Dębnie - PPOW Dębno
Powiatowe Centrum Obsługi Finansowo Administracyjnej w Myśliborzu - PCOFA Myślibórz
Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Myśliborzu - PCPR Myślibórz
Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Myśliborzu - PINB Myślibórz
Powiatowy Urząd Pracy w Myśliborzu - PUP Myślibórz
Regionalna Placówka Opiekuńczo - Terapeutyczna w Dębnie - RPOT Dębno
Zespół Placówek Oświatowych w Myśliborzu - ZPO Myślibórz
Zespół Szkół i Placówek w Smolnicy - ZSiP Smolnica
Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 1 w Barlinku - ZSP Nr 1 Barlinek
Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 1 w Dębnie - ZSP Nr 1 Dębno
Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 3 w Myśliborzu - ZSP Nr 3 Myślibórz
Zespół Szkół w Myśliborzu - ZS Myślibórz

Bilans jednostek budżetowych

Aktywa i pasywa według porządku	ST	DTS	DWZ	KPSP	MOV	PPP	PPP	PPP	PPCIV	YCOFA	YCTR	PND	PUP	RPOF	ZPO	ZSP	ZSNr1	ZSNr3	Jednostki	
pozycji bilansu skonsolidowanego	Mylubierz	Mylubierz	Mylubierz	Mylubierz	Bank	Bank	Bank	Bank	Bank	Mylubierz	Mylubierz	Mylubierz	Mylubierz	Bank	Mylubierz	Bank	Bank	Mylubierz	bilansowe	
AKTYWA																				
A. Aktywa trwałe																				
A.1. Wartości niematerialne i prawne																				
A.2. Wartości firmy jednostek podporządkowanych																				
A.3. Rzeczonyabywa trwałe																				
A.3.1.1. Grunty																				
A.3.1.2. Budynek, lokale i lokality użytkownikielubowej i woznej																				
A.3.1.3. Pozostałe środki trwałe																				
A.3.1.4. Inwestycje (środki trwałe w budowie)																				
A.3.1.5. Środki przeznaczone na pozostawienie (środków trwałych w budowie)																				
A.4. Długoterminowe aktywa finansowe																				
A.4.1. Akcje i udziały																				
A.4.1.2. Papiery wartościowe długoterminowe																				
A.4.1.3. Inne																				
A.5. Należności finansowe długoterminowe																				
A.6. Wartości innych aktywów jednostek																				
BI AKTYWA OBROTOWE																				
B.1. Zapasy																				
B.2. Należności i rozliczenia																				
B.3. Należności finansowe krótkoterminowe																				
B.4. Środki pieniężne																				
B.5. Krótkoterminowe papiery wartościowe																				
C. Rozliczenia międzyokresowe																				
D. Inne aktywa																				
SUMA AKTYWÓW																				
PASYWA																				
A. Płynność																				
A.1. Fundusz jednostek																				
A.2. Skumulowany wynik budżetu (-)																				
A.3. Wykalkulacja budżetu (-)																				
A.4. Wyniki finansowe roku bieżącego																				
A.4.1. Zysk netto																				
A.4.1.2. Strata netto																				
A.5. Wyniki finansowe lat ubiegłych																				
A.5.1. Zysk netto																				
A.5.1.2. Strata netto																				
A.6. Kapitały mniejszości																				
A.7. Pozostałe pozycje																				
B. Zobowiązania długoterminowe																				
B.1. Zobowiązania finansowe długoterminowe																				
B.2. Pozostałe zobowiązania długoterminowe																				
C. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne																				
C.1. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe																				
C.2. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe																				
C.3. Rezerwy na zobowiązania																				
C.4. Fundusze specjalne																				
D. Realizacja międzyokresowa																				
E. Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych																				
F. Inne pasywa																				
SUMA PASYWÓW																				

Bilans jednostki samorządu terytorialnego jako jednostki dominującej

Aktywa i pasywa według poszczególnych pozycji bilansu skonsolidowanego	Bilans jednostki budżetowej łącznie	Bilans wykonania JST	Razem jednostki objęte konsolidacją
AKTYWA			
A Aktywa trwałe			
A.I Wartości niematerialne i prawne			
A.II Wartość firmy jednostek podporządkowanych			
A.III Rzeczowe aktywa trwałe			
A.III.1.1 Grunty			
A.III.1.2 Budynek, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej			
A.III.1.3 Pozostałe środki trwałe			
A.III.1.4 Inwestycje (środki trwałe w budowie)			
A.III.1.5 Środki przekazane na poczet inwestycji (środków trwałych w budowie)			
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe			
A.IV.1.1 Akcje i udziały			
A.IV.1.2 Papiery wartościowe długoterminowe			
A.IV.1.3 Inne			
A.V Należności finansowe długoterminowe			
A.VI Wartość mienia zlikwidowanych jednostek			
B Aktywa obrotowe			
B.I Zapasy			
B.II Należności i roszczenia			
B.III Należności finansowe krótkoterminowe			
B.IV Środki pieniężne			
B.V Krótkoterminowe papiery wartościowe			
C Rozliczenia międzyokresowe			
D Inne aktywa			
SUMA AKTYWÓW			
PASYWA			
A Fundusz			
A.I Fundusz jednostek			
A.II Skumulowany wynik budżetu (+,-)			
A.III Wynik budżetu (+,-)			
A.IV Wyniki finansowe roku bieżącego			
A.IV.1.1 Zysk (netto)			
A.IV.1.2 Strata (netto)			
A.V Wyniki finansowe lat ubiegłych			
A.V.1.1 Zysk (netto)			
A.V.1.2 Strata (netto)			
A.VI Kapitały mniejszości			
A.VII Pozostałe pozycje			
B Zobowiązania długoterminowe			
B.I Zobowiązania finansowe długoterminowe			
B.II Pozostałe zobowiązania długoterminowe			
C Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne			
C.I Zobowiązania finansowe krótkoterminowe			
C.II Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe			
C.III Rezerwy na zobowiązania			
C.IV Fundusze specjalne			
D Rozliczenia międzyokresowe			
E Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych			
F Inne pasywa			
SUMA PASYWÓW			

Sporządził:.....

Data sporządzenia:.....

Załącznik Nr 5 do instrukcji

Arkusz konsolidacyjny nr 5

**Zestawienie stanu należności i zobowiązań podlegających wyłączeniu
należności**

Aktywa i pasywa według wybranych poszczególnych pozycji bilansu skonsolidowanego podlegające wyłączeniu	Organ (należności od jednostek)	Razem
AKTYWA		
A Aktywa trwale		
I Należności finansowe długoterminowe		
B Aktywa obrotowe		
I Zapasy		
II Należności i roszczenia		
III Należności finansowe krótkoterminowe		
IV Środki pieniężne		
V Krótkoterminowe papiery wartościowe		
PASYWA		
B Zobowiązania długoterminowe		
I Zobowiązania finansowe długoterminowe		
II Pozostałe zobowiązania długoterminowe		
C Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne		
I Zobowiązania finansowe krótkoterminowe		
II Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe		
Razem		

Sporządził:.....

Data sporządzenia:.....

Korekty z tytułu wyłączenia należności i zobowiązań

Aktywa i pasywa według poszczególnych pozycji bilansu skonsolidowanego	Razem jednostki objęte konsolidacją	Korekty		Bilans jednostek objętych konsolidacją po wyłączeniach
		Wn	Ma	
1	2	3	4	5
AKTYWA				
A Aktywa trwałe				
A.I Wartości niematerialne i prawne				
A.II Wartość firmy jednostek podporządkowanych				
A.III Rzeczowe aktywa trwałe				
A.III.1.1 Grunty				
A.III.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej				
A.III.1.3 Pozostałe środki trwałe				
A.III.1.4 Inwestycje (środki trwałe w budowie)				
A.III.1.5 Środki przekazane na poczet inwestycji (środków trwałych w budowie)				
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe				
A.IV.1.1 Akcje i udziały				
A.IV.1.2 Papiery wartościowe długoterminowe				
A.IV.1.3 Inne				
A.V Należności finansowe długoterminowe				
A.VI Wartość mienia zlikwidowanych jednostek				
B Aktywa obrotowe				
B.I Zapasy				
B.II Należności i roszczenia				
B.III Należności finansowe krótkoterminowe				
B.IV Środki pieniężne				
B.V Krótkoterminowe papiery wartościowe				
C Rozliczenia międzyokresowe				
D Inne aktywa				
SUMA AKTYWÓW				
PASYWA				
A Fundusz				
A.I Fundusz jednostek				
A.II Skumulowany wynik budżetu (+,-)				
A.III Wynik budżetu (+,-)				
A.IV Wyniki finansowe roku bieżącego				
A.IV.1.1 Zysk (netto)				
A.IV.1.2 Strata (netto)				
A.V Wyniki finansowe lat ubiegłych				
A.V.1.1 Zysk (netto)				
A.V.1.2 Strata (netto)				
A.VI Kapitały mniejszości				
A.VII Pozostałe pozycje				
B Zobowiązania długoterminowe				
B.I Zobowiązania finansowe długoterminowe				
B.II Pozostałe zobowiązania długoterminowe				
C Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne				
C.I Zobowiązania finansowe krótkoterminowe				
C.II Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe				
C.III Rezerwy na zobowiązania				
C.IV Fundusze specjalne				
D Rozliczenia międzyokresowe				
E Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych				
F Inne pasywa				
SUMA PASYWÓW				

Sporządził:.....

Data sporządzenia:.....

Wykaz umorzeń majątku trwałego

Wyszczególnienie	Jednostki Budżetowe łącznie
umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	
umorzenie środków trwałych	
umorzenie pozostałych środków trwałych	
odpisy aktualizujące należności	
umorzenie zbiorów bibliotecznych	
zbiory biblioteczne	
Razem	

Sporządził

Data sporządzenia