

Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu Powiatu Chodzieskiego

§ 1

1. Konsolidacja to łączenie w bilansie Powiatu Chodzieskiego, jako jednostki samorządu terytorialnego, sprawozdań finansowych jednostek organizacyjnych oraz innych osób prawnych, przez sumowanie odpowiednich pozycji sprawozdań jednostki dominującej i jednostek zależnych z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń i korekt.
2. Jednostka dominująca to jednostka sprawująca kontrolę nad inną jednostką.
3. Jednostka zależna to jednostka, która kontrolowana jest przez jednostkę dominującą.

§ 2

1. Jednostką dominującą jest Powiat Chodzieski.
2. Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

§ 3

1. Za bilans jednostki dominującej uznaje się bilans z wykonania budżetu Powiatu Chodzieskiego w połączeniu z bilansem Starostwa Powiatowego w Chodzieży – jednostki budżetowej.
2. Sporządzony bilans jednostki dominującej stanowi podstawę do połączenia bilansów jednostek zależnych oraz zastosowania koniecznych wyłączeń i korekt.

§ 4

1. Konsolidacją są objęte bilans z wykonania budżetu Powiatu Chodzieskiego, jednostkowe bilanse jednostek budżetowych oraz bilans Szpitala Powiatowego.
2. Skonsolidowany bilans sporządzany jest metodą konsolidacji pełnej polegającą na sumowaniu w pełnej wartości, poszczególnych pozycji bilansowych jednostki dominującej i jednostek zależnych, po dokonaniu wyłączeń i korekt.

§ 5

1. Jednostka dominująca – Powiat Chodzieski - sporządza bilans skonsolidowany, zestawiony w taki sposób, jakby stanowiła jedną jednostkę.
2. Bilanse jednostek wchodzących w skład jednostki łączy się poprzez dodanie poszczególnych pozycji bilansowych tych jednostek. Poszczególne aktywa i pasywa bilansów jednostkowych (w kolumnie stan na początek roku i stan na koniec roku) należy dostosować odpowiednio do aktywów i pasywów wzoru skonsolidowanego bilansu jednostki samorządu terytorialnego, stanowiącego załącznik nr 10 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 (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 289). Stan wykazany w kolumnie „stan na początek roku” powinien być zgodny ze stanem na koniec roku, wykazany w skonsolidowanym bilansie za rok poprzedni.
3. Należy dokonać korekt i wyłączeń w celu wyeliminowania skutków finansowych wzajemnych zdarzeń gospodarczych, szczególnie w zakresie rozrachunków oraz innych aktywów i pasywów,

stosując zasady rozdziału 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 330).

4. Wyłączeniu podlegać będą między innymi:
 - 1) rozliczenia pomiędzy Powiatem Chodzieskim a jednostkami budżetowymi z tytułu środków budżetowych dotyczących dochodów i wydatków,
 - 2) wzajemne należności i zobowiązania oraz inne rozrachunki o podobnym charakterze pomiędzy jednostkami wymienionymi w załączniku nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 6

1. Skonsolidowany bilans Powiatu Chodzieskiego sporządza się w złotych i groszach.
2. Skonsolidowany bilans Powiatu Chodzieskiego podpisuje Zarząd i Skarbnik.
3. Skonsolidowany bilans jest sporządzany i przekazywany do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w formie pisemnej i w formie dokumentu elektronicznego, w terminie do dnia 30 czerwca następnego roku.

§ 7

W zakresie nieuregulowanym niniejszą instrukcją mają zastosowanie odpowiednie przepisy ustawy o rachunkowości oraz rozporządzenie Ministra Finansów 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.

Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Powiatu Chodzieskiego

Konsolidacja bilansu Powiatu Chodzieskiego obejmuje jednostki:

- 1) Starostwo Powiatowe w Chodzieży,
- 2) Powiatowy Zarząd Dróg w Chodzieży z siedzibą w Milczu,
- 3) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Chodzieży,
- 4) Powiatowy Urząd Pracy w Chodzieży,
- 5) Dom Pomocy Społecznej w Chodzieży,
- 6) Dom Dziecka w Szamocinie,
- 7) Placówka Opiekuńczo – Wychowawcza „RODZINA” w Studzieńcu,
- 8) I Liceum Ogólnokształcące im. św. Barbary w Chodzieży,
- 9) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych im. Hipolita Cegielskiego w Chodzieży,
- 10) Zespół Szkół Licealno – Gimnazjalnych im. Józefa Wybickiego w Ratajach,
- 11) Młodzieżowy Dom Kultury im. Janusza Korczaka w Chodzieży,
- 12) Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Chodzieży,
- 13) Centrum Edukacji Zawodowej w Chodzieży,
- 14) Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Chodzieży,
- 15) Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Chodzieży,
- 16) Młodzieżowy Ośrodek Socjoterapii w Chodzieży,
- 17) Szpital Powiatowy im. prof. Romana Drewsa w Chodzieży.

Wykaz druków stanowiących dokumentację konsolidacyjną

Dokumentacja konsolidacyjna zawiera:

1. Bilans Szpitala Powiatowego im. prof. Romana Drewsa w Chodzieży.
2. Bilans z wykonania budżetu Powiatu Chodzieskiego sporządzony zgodnie z załącznikiem nr 9 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 (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 289).
3. Bilanse jednostek budżetowych sporządzone zgodnie z załącznikiem nr 5 do wymienionego rozporządzenia.
4. Bilans jednostki dominującej (połączenie danych z bilansu z wykonania budżetu Powiatu Chodzieskiego i bilansu Starostwa) przed dokonaniem wyłączeń w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
5. Zestawienie obejmujące zsumowane informacje z bilansu jednostki dominującej i bilansów jednostek zależnych przed dokonaniem wyłączeń w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
6. Wykaz wzajemnych rozrachunków z budżetem Powiatu Chodzieskiego oraz jednostkami organizacyjnymi.
7. Zestawienie obejmujące zsumowane informacje z bilansu jednostki dominującej i bilansów jednostek zależnych po dokonaniu wyłączeń w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
8. Arkusz korekt i wyłączeń.
9. Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego sporządzony zgodnie z załącznikiem nr 10 do wymienionego rozporządzenia.

**Uzasadnienie do
Uchwały Nr /2013
Zarządu Powiatu Chodzieskiego
z dnia**

w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu Powiatu Chodzieskiego

Na podstawie § 22 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 (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 289) Zarząd Powiatu może rozszerzyć zakres informacji i dokumentacji konsolidacyjnej.