

ZARZĄDZENIE Nr 40
Starosty Chodzieskiego
z dnia 24 lipca 2008 r.

w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu.

Na podstawie art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142 poz. 1592 ze zm.) w związku z rozdziałem 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76 poz. 694 ze zm.) oraz § 15 ust. 1 pkt 4, § 16 ust. 1, § 17 ust. 1, 3 i 4 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 2006 r. Nr 142 poz. 1020 ze zm.) zarządza się co następuje:

§ 1. Wprowadza się instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Powiatu Chodzieskiego stanowiącą załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wprowadza się wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem powiatu chodzieskiego stanowiący załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 3. Wprowadza się wykaz druków, które stanowią dokumentację konsolidacyjną – załącznik nr 3 do niniejszego zarządzenia.

§ 4. Zobowiązuje się Skarbnika do sporządzenia skonsolidowanego bilansu Powiatu Chodzieskiego w terminie 3 miesięcy od otrzymania ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji.

§ 5. Zarządzenie obowiązuje od dnia podpisania.

Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu powiatu chodzieskiego

§ 1. Jednostką dominującą jest Powiat Chodzieski.

§ 2. Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

§ 3. Konsolidacją są objęte jednostkowe bilanse jednostek budżetowych, bilans z wykonania jednostki samorządu terytorialnego oraz bilans Szpitala Powiatowego.

§ 4. Skonsolidowany bilans sporządzany jest metodą konsolidacji pełnej polegającą na sumowaniu w pełnej wartości, poszczególnych pozycji bilansowych jednostki dominującej po dokonaniu wyłączeń oraz innych korekt.

§ 5. Jednostka dominująca – Powiat Chodzieski – sporządza skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego.

Bilanse jednostek wchodzących w skład jednostki dominującej łączy się poprzez dodanie poszczególnych pozycji bilansowych tych jednostek.

Poszczególne aktywa i pasywa bilansów jednostkowych należy dostosować odpowiednio do aktywów i pasywów wzoru skonsolidowanego bilansu stanowiącego załącznik nr 7 do 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 2006 r. Nr 142 poz. 1020 ze zm.).

Należy dokonać korekt i wyłączeń w celu wyeliminowania skutków finansowych wzajemnych zdarzeń gospodarczych, szczególnie w zakresie rozrachunków (zobowiązań, należności) oraz innych aktywów i pasywów (środki trwałe, zapasy, materiały itp.), stosując zasady rozdziału 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76 poz. 694 ze zm.)

§ 6. Skonsolidowany bilans jest sporządzany w złotych i groszach, w terminie 3 miesięcy od otrzymania ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji.

§ 7. Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego podpisuje przewodniczący zarządu i skarbnik.

§ 8. 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 oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych.

Załącznik nr 2
do Zarządzenia nr 40
Starosty Chodzieskiego
z dnia 24 lipca 2008 r.

Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Powiatu Chodzieskiego

Konsolidacja bilansu Powiatu Chodzieskiego obejmuje jednostki:

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

Wykaz druków stanowiących dokumentację konsolidacyjną

Dokumentacja konsolidacyjna zawiera:

- a) „Arkusze konsolidacyjny bilansów jednostek Powiatu Chodzieskiego (przed wyłączeniami)” – załącznik nr 3a do Wykazu druków stanowiących dokumentację konsolidacyjną, obejmuje zestawienie bilansów jednostek wchodzących w skład jednostki dominującej przed dokonaniem wyłączeń w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
- b) „Arkusze konsolidacji bilansu – metoda konsolidacji pełnej” - załącznik nr 3b do Wykazu druków stanowiących dokumentację konsolidacyjną, obejmuje zestawienie bilansów jednostki dominującej z uwzględnieniem wyłączeń w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
- c) „Arkusze korekt i wyłączeń” - załącznik nr 3c do Wykazu druków stanowiących dokumentację konsolidacyjną, obejmuje korekty i wyłączenia wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych aktywów i pasywów między jednostkami wchodzącymi w skład jednostki dominującej.
- d) Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego sporządzony zgodnie z załącznikiem nr 7 do 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 2006 r. Nr 142 poz. 1020 ze zm.).