

Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu Powiatu Leszczyńskiego

§ 1.

Jednostką dominującą jest Powiat Leszczyński.

§ 2.

Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

§ 3.

1. Konsolidacja to łączenie w bilansie Powiatu Leszczyńskiego jako jednostki samorządu terytorialnego sprawozdań finansowych jednostek organizacyjnych przez sumowanie odpowiednich pozycji sprawozdań jednostki dominującej i jednostek zależnych, z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń i korekt.
2. Grupa kapitałowa to Powiat Leszczyński wraz z jednostkami zależnymi.
3. Jednostka dominująca to Powiat Leszczyński, jako jednostka sprawująca kontrolę nad jednostkami zależnymi.
4. Jednostka zależna to jednostki organizacyjne Powiatu Leszczyńskiego.

§ 4.

Konsolidacją są objęte jednostkowe bilanse jednostek budżetowych oraz bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego (bilans organu).

§ 5.

1. Jednostka dominująca – Powiat Leszczyński – sporządza bilans skonsolidowany grupy kapitałowej, zestawiony w taki sposób, jakby grupa kapitałowa stanowiła jedną jednostkę.

Bilanse jednostek wchodzących w skład jednostki dominującej łączy się poprzez dodanie poszczególnych pozycji bilansowych tych jednostek. Z bilansów jednostkowych poszczególne aktywa i pasywa – w kolumnie stan na początek i na koniec roku – należy dostosować odpowiednio do aktywów i pasywów wzoru skonsolidowanego bilansu, który stanowi 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.

W celu wyeliminowania skutków finansowych wzajemnych zdarzeń gospodarczych należy dokonać korekt i wyłączeń, szczególnie w zakresie rozrachunków (zobowiązań, należności) oraz innych aktywów i pasywów, stosując zasady rozdziału 6 ustawy o rachunkowości.

2. Dane jednostki zależnej łączy się z danymi jednostki dominującej metodą konsolidacji pełnej. Metoda ta polega na sumowaniu, w pełnej wartości, poszczególnych pozycji bilansowych jednostki dominującej i jednostek zależnych, po dokonaniu wyłączeń i korekt.

§ 6.

1. Skonsolidowany bilans Powiatu Leszczyńskiego jako jednostki samorządu terytorialnego jest sporządzany w złotych i groszach, w terminie do dnia 30 czerwca roku następnego.
2. Bilans skonsolidowany podpisuje zarząd i skarbnik.

Załącznik Nr 2  
do uchwały Nr 5/10  
Zarządu Powiatu Leszczyńskiego  
z dnia 31 grudnia 2010 r.

**Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Powiatu Leszczyńskiego**

1. Jednostka samorządu terytorialnego jako jednostka dominująca.
2. Jednostki zależne:
  - 1) Starostwo Powiatowe w Lesznie
  - 2) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Lesznie
  - 3) Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Lesznie
  - 4) Zarząd Dróg Powiatowych w Lesznie
  - 5) Powiatowa Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Lesznie
  - 6) Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy w Rydzynie
  - 7) Zespół Szkół Specjalnych w Osiecznej
  - 8) Zespół Szkół Specjalnych w Górznie

Załącznik Nr 3  
do uchwały Nr 5 /10  
Zarządu Powiatu Leszczyńskiego  
z dnia 31 grudnia 2010 r.

### **Wykaz druków stanowiących dokumentację konsolidacyjną**

#### § 1

Dokumentacja konsolidacyjna zawiera:

1. Bilans skonsolidowany sporządzony według wzoru określonego w rozporządzeniu Ministra Finansów.
2. Zestawienie korekt i wyłączeń konsolidacyjnych.
3. Zestawienie bilansów jednostek budżetowych przed dokonaniem wyłączeń wraz z bilansem z wykonania budżetu Powiatu Leszczyńskiego (organ) w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.