

Uchwała Nr 81/2013
Zarządu Powiatu Leszczyńskiego
z dnia 30 grudnia 2013

w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu

Na podstawie art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2013 r. poz. 595 ze zm.), rozdziału 6 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.) oraz § 21, § 23, § 25 ust. 3 i § 26 ust 5 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 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 (Dz. U. z 2013 r. poz. 289) Zarząd Powiatu Leszczyńskiego uchwała co następuje:

§ 1

1. Wprowadza się instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Powiatu Leszczyńskiego stanowiącą załącznik Nr 1 do niniejszej uchwały.
2. Wprowadza się wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Powiatu Leszczyńskiego stanowiący załącznik Nr 2 do niniejszej uchwały.
3. Wprowadza się wykaz druków, które stanowią dokumentację konsolidacyjną – załącznik Nr 3 do niniejszej uchwały.

§ 2

1. Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Powiatu Leszczyńskiego do:
 - 1) dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym;
 - 2) sporządzenia wykazu zobowiązań i należności do konsolidacji między jednostkami organizacyjnymi Powiatu Leszczyńskiego objętych bilansem skonsolidowanym.
2. Zobowiązuje się Skarbnika Powiatu do sporządzania skonsolidowanego bilansu.

§ 3

Traci moc Uchwała Nr 5/10 Zarządu Powiatu Leszczyńskiego z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu.

§ 4

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

- | | |
|--------------------|-----------------------------|
| 1. Starosta | Krzysztof Benedykt Piwoński |
| 2. Wicestarosta | Jarosław Wawrzyniak |
| 3. Członek Zarządu | Grzegorz Brzeskot |
| 4. Członek Zarządu | Jan Szkudlarczyk |



Uzasadnienie

Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 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 (Dz. U. z 2013 r. poz. 289) obliguje Zarząd Powiatu do sporządzenia bilansu skonsolidowanego.

Ze względu na utworzenie nowej jednostki Środowiskowego Domu Samopomocy w Kąkolewie zachodzi konieczność uaktualnienia wykazu jednostek zależnych.

SKARBNIK POWIATU

d. Marcin Wydmuch

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 81/2013
Zarządu Powiatu Leszczyńskiego
z dnia 30 grudnia 2013 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
 - 9) Środowiskowy Dom Samopomocy w Kąkolewie

Załącznik Nr 3
do uchwały Nr 81./2013
Zarządu Powiatu Leszczyńskiego
z dnia 30 grudnia 2013 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.