

Uchwała Nr 408/2009
Zarządu Powiatu Wągrowieckiego
z dnia 25 czerwca 2009 r.

w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu za 2008 rok.

Na podstawie art. 32 ust. 1 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. 2, § 17 ust. 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 Wągrowieckiego stanowiącą załącznik nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 2. Wprowadza się wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Powiatu Wągrowieckiego stanowiący załącznik nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 3. Wprowadza się wykaz druków, które stanowią dokumentację konsolidacyjną – stanowiący załącznik nr 3 do niniejszej uchwały.

§ 4. Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Powiatu Wągrowieckiego oraz Głównego Księgowego Starostwa Powiatowego w Wągrowcu do sporządzenia wykazu zobowiązań i należności wobec jednostek organizacyjnych objętych skonsolidowanym bilansem oraz w zakresie zobowiązań i należności wobec budżetu powiatu w terminie do 26 czerwca 2009r.

§ 5. Wykonanie uchwały powierza się Skarbnikowi Powiatu.

§ 6. Uchwała wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wicestarosta

.....

/Tomasz Kranc/

Andrzej Bielecki

Wiesław Ewertowski

Andrzej Wieczorek

Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu powiatu wągrowieckiego

§ 1. 1. Konsolidacja to łączenie w bilansie Powiatu Wągrowieckiego jako jednostki samorządu terytorialnego sprawozdań finansowych jednostek organizacyjnych oraz innych osób prawnych, przez sumowanie w pełnej wartości poszczególnych pozycji sprawozdań jednostki dominującej i jednostek zależnych z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń i korekt.

2. Jednostka dominująca to jednostka sprawująca kontrolę lub współkontrolę nad inną jednostką.

3. Jednostka zależna to jednostka, która kontrolowana jest przez jednostkę dominującą.

§ 2. Jednostką dominującą jest Powiat Wągrowiecki.

§ 3. Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

§ 4. 1. Utworzenie bilansu jednostki dominującej – Powiatu Wągrowieckiego (JST) następuje przez połączenie pozycji bilansu:

1) z wykonania budżetu powiatu, sporządzonego według załącznika nr 4 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.),

2) bilansu sporządzonego dla Starostwa (jako jednostki budżetowej) według załącznika nr 5 do wymienionego rozporządzenia, na arkuszu konsolidacyjnym odpowiadającym formularzowi "skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego", stanowiącemu załącznik nr 7 do wymienionego rozporządzenia.

2. Tak sporządzony bilans jednostki dominującej powinien być podstawą do połączenia bilansów jednostek zależnych oraz zastosowania koniecznych wyłączeń i korekt.

§ 5. 1. Konsolidacją są objęte jednostkowe bilanse jednostek budżetowych, bilans z wykonania budżetu Powiatu Wągrowieckiego oraz bilans Zakładu Opieki Zdrowotnej, Samorządowej Instytucji Kultury i Gospodarstw Pomocniczych jednostek budżetowych.

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.

§ 6. 1. Jednostka dominująca – Powiat Wągrowiecki – sporządza bilans skonsolidowany, zestawiony w taki sposób, jakby stanowiła własną jednostkę.

2. Bilanse jednostek wchodzących w skład jednostki dominującej 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 7 do rozporządzenia Ministra Finansów.

3. Należy dokonać korekt i wyłączeń w celu wyeliminowania skutków finansowych wzajemnych zdarzeń gospodarczych, stosując zasady rozdziału 6 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76 poz. 694 ze zm.).

4. Wyłączeniu podlegać będą między innymi:

- 1) rozliczenia pomiędzy Powiatem Wągrowieckim a jednostkami budżetowymi z tytułu środków budżetowych dotyczących dochodów i wydatków, znajdujących się na kontach 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
- 2) rozliczenia pomiędzy Powiatem Wągrowieckim a jednostkami budżetowymi, dotyczące środków funduszy pomocowych, objęte ewidencją na kontach 227 – „Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych” i 228 – „Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych”,
- 3) inne wzajemne należności i zobowiązania pomiędzy jednostkami wymienionymi w załączniku nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 7. 1. Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Powiatu Wągrowieckiego do:

- 1) sporządzenia wykazu wzajemnych rozrachunków wobec budżetu Powiatu Wągrowieckiego oraz jednostek organizacyjnych objętych skonsolidowanym bilansem - ze szczególnym uwzględnieniem rozliczenia dochodów i wydatków wynikających z zapisów na kontach 222, 227 oraz 223, 228 oraz innych kont rozrachunkowych, zgodnie z załącznikiem nr 3 do niniejszej instrukcji,
- 2) dostarczenia dokumentów do Wydziału Finansów Starostwa Powiatowego w Wągrowcu w terminie do 26 czerwca 2009 roku.

2. Zobowiązuje się Dyrektora ZOZ i Powiatowej Biblioteki Publicznej do przekazania bilansu rocznego, który objęty jest bilansem skonsolidowanym do Wydziału Finansów w terminie do 26 czerwca 2009 roku.

3. Zobowiązuje się osobę upoważnioną Wydziału Finansów do sporządzenia bilansu skonsolidowanego Powiatu Wągrowieckiego w wersji papierowej i elektronicznej na podstawie dostarczonych bilansów oraz druków stanowiących dokumentację konsolidacyjną - sprawdzonych pod względem formalnym i rachunkowym i przedłożenia Skarbnikowi Powiatu Wągrowieckiego w terminie do 29 czerwca 2009 roku.

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

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

§ 10. Skonsolidowany bilans Powiatu Wągrowieckiego jest sporządzany i przekazywany do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w formie papierowej i elektronicznej, w terminie do 30 czerwca 2009 roku.

§ 11. 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.

§ 12. Wprowadza się wzory druków stanowiących załączniki nr od 1 do 5 niniejszej instrukcji

Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Powiatu Wągrowieckiego.

Konsolidacja bilansu Powiatu Wągrowieckiego obejmuje jednostki:

1. Starostwo Powiatowe w Wągrowcu,
2. Powiatowy Zarząd Dróg w Wągrowcu,
3. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Wągrowcu,
4. Powiatowy Urząd Pracy w Wągrowcu,
5. Dom Pomocy Społecznej w Srebrnej Górze,
6. Wielofunkcyjna Placówka Opiekuńczo – Wychowawcza w Wągrowcu,
7. I Liceum Ogólnokształcące w Wągrowcu,
8. Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Gołańczy,
9. Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych nr 1 w Wągrowcu,
10. Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych nr 2 w Wągrowcu,
11. Powiatowa Biblioteka Publiczna w Wągrowcu,
12. Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Wągrowcu,
13. Ognisko Pracy Pozaszkolnej w Wągrowcu,
14. Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy w Wągrowcu,
15. Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Antoniewie,
16. Bursa Szkolna nr 1,
17. Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Wągrowcu,
18. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Wągrowcu,
19. Zakład Opieki Zdrowotnej w Wągrowcu,
20. Stacja Kontroli i Obsługi Pojazdów Samochodowych,
21. Gospodarstwo pomocnicze przy ZSP nr 1.

Wykaz druków stanowiących dokumentację konsolidacyjną.

Dokumentacja konsolidacyjna zawiera:

1. Bilans Zakładu Opieki Zdrowotnej w Wągrowcu.
2. Bilans Powiatowej Biblioteki Publicznej w Wągrowcu.
3. Bilans Gospodarstw Pomocniczych.
4. Bilans z wykonania budżetu Powiatu Wągrowieckiego sporządzony zgodnie z załącznikiem Nr 4 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.).
5. Bilanse jednostek budżetowych sporządzone zgodnie z załącznikiem Nr 5 do wymienionego rozporządzenia.
6. Bilans jednostki dominującej (połączenie danych z bilansu z wykonania budżetu Powiatu Wągrowieckiego i bilansu Starostwa) przed dokonaniem wyłączeń w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego – załącznik nr 1 do instrukcji.
7. Zestawienie obejmujące zsumowane informacje z bilansu jednostki dominującej i bilansów jednostek zależnych przed dokonaniem wyłączeń w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego – załącznik nr 2 do instrukcji.
8. Wykaz wzajemnych rozrachunków z budżetem Powiatu Wągrowieckiego oraz jednostkami organizacyjnymi – załącznik nr 3 do instrukcji.
9. Zestawienie obejmujące zsumowane informacje z bilansu jednostki dominującej i bilansów jednostek zależnych po dokonaniu wyłączeń w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego – załącznik nr 4 do instrukcji.
10. Arkusz korekt i wyłączeń – załącznik nr 5 do instrukcji.
11. Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego sporządzony zgodnie z załącznikiem Nr 7 do wymienionego rozporządzenia.

**Uzasadnienie do
Uchwały Nr 408/2009
Zarządu Powiatu Wągrowieckiego
z dnia 25 czerwca 2009 r.**

w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu za 2008 rok.

Na podstawie §16 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2006r. Nr 142, poz. 1020 ze zm.) zarząd powiatu może ustalić zasady opracowania bilansu skonsolidowanego oraz rozszerzyć zakres informacji i dokumentacji konsolidacyjnej.