

Załącznik Nr 1

Uchwały Nr 746 /10

Zarządu Powiatu

z dnia 30 czerwca 2010 r.

Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu Powiatu Pilskiego

§ 1

Jednostką dominującą jest Powiat Pilski.

§ 2

Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

§ 3

1. Konsolidacja jest to łączenie w bilansie Powiatu Pilskiego, jako jednostki samorządu terytorialnego, sprawozdań finansowych powiatowych jednostek budżetowych przez sumowanie odpowiednich pozycji sprawozdań jednostki dominującej i jednostek podporządkowanych, z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń i korekt.
2. Grupa kapitałowa to Powiat Pilski jako jednostka samorządu terytorialnego, czyli jednostka dominująca wraz z jednostkami zależnymi i innymi osobami prawnymi.
3. Jednostka zależna to jednostki organizacyjne Powiatu Pilskiego nieposiadające osobowości prawnej, osoby prawne to Szpital Specjalistyczny im St. Staszica w Pile, Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Wyrzysku, Powiatowa i Miejska Biblioteka Publiczna im. Pantaleona Szumana w Pile oraz Biuro Wystaw Artystycznych i Usług Plastycznych w Pile .

§ 4

Konsolidacją są objęte jednostkowe bilanse jednostek budżetowych, samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, instytucji kultury oraz bilans z wykonania budżetu Powiatu Pilskiego.

§ 5

1. Jednostka dominująca – Powiat Pilski – sporządza bilans skonsolidowany grupy kapitałowej, zestawiony w taki sposób, jakby grupa kapitałowa stanowiła jedną jednostkę. Bilanse jednostek wchodzących w skład jednostki 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 7 do rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r. w sprawie

szczególnych zasad rachunkowości i planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych. Stan wykazany „stan na początek roku” powinien być zgodny ze stanem na koniec roku, wykazany w skonsolidowanym bilansie za rok poprzedni. W celu wyeliminowania skutków finansowych wzajemnych zdarzeń gospodarczych należy dokonać korekt i wyłączeń, szczególnie w zakresie rozrachunków (zobowiązań i należności) oraz innych aktywów i pasywów (środki trwałe, zapasy, materiały itp.), stosując zasady rozdziału 6 ustawy o rachunkowości. Dokonując korekt i wyłączeń należy zwrócić uwagę na wzajemne powiązania jednostek budżetowych z pozostałymi jednostkami wymienionymi w Załączniku Nr 2 do uchwały.

2. Dane jednostek podporządkowanych łączy się z danymi jednostki dominującej metodą konsolidacji pełnej. Metoda ta polega na sumowaniu, pełnej wartości, poszczególnych pozycji bilansowych jednostki dominującej i pozostałych jednostek oraz dokonaniu wyłączeń i korekt.

§ 6

1. Skonsolidowany bilans Powiatu Pilskiego jako jednostki samorządu terytorialnego sporządza się w złotych i groszach w terminie 3 miesięcy od dnia otrzymania ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji.
2. Skonsolidowany bilans podpisuje kierownik jednostki dominującej – Starosta Pilski oraz Skarbnik Powiatu.