

## **Uchwała Nr 258 .2016**

### **Zarządu Powiatu**

**z dnia 25maja 2016 r.**

#### **w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu**

Na podstawie art. 32 ust 1 i ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2015 poz. 1445 ze zm.), art. 55 ust. 1 – 4, art. 57 – 63 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.) i § 21, § 22, § 24, § 25 rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010r. 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, poz. 289t.j.) zarządza się, co następuje:

**§ 1.** 1. Ustala się instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Powiatu Pilskiego stanowiącą załącznik Nr 1 do niniejszej uchwały.

2. Ustala się wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Powiatu Pilskiego stanowiący Załącznik Nr 2 do niniejszej uchwały.

3. Ustala się wykaz druków, które stanowią dokumentację konsolidacyjną – Załącznik Nr 3 do niniejszej uchwały.

**§ 2.** 1. Za bilans jednostki dominującej uznaje się bilans z wykonania budżetu Powiatu Pilskiego w połączeniu z bilansem Starostwa Powiatowego w Pile – jednostki budżetowej.

2. Bilans jednostki dominującej i bilanse jednostek sporządza się metodą konsolidacji pełnej z wyłączeniem wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze wszystkich jednostek objętych konsolidacją.

3. Podstawą do sporządzenia skonsolidowanego bilansu jest dokumentacja konsolidacyjna, na którą składa się:

- 1) bilans jednostki dominującej,
- 2) bilanse jednostek powiatu,
- 3) bilanse samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej instytucji kultury,
- 4) bilans samorządowej osoby prawnej,
- 5) zestawienie korekt i wyłączeń konsolidacyjnych.

**§ 3.** Wykonanie uchwały powierza się Skarbnikowi Powiatu Pilskiego.

§ 4. Traci moc Uchwała Nr 103.2015 Zarządu Powiatu w Pile z dnia 9 czerwca 2015r. w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu.

§ 5. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia i ma zastosowanie przy sporządzaniu bilansu za 2015 rok.

Starosta Pilski

Członkowie Zarządu:

Eligiusz Komarowski      /-/

Stefan Piechocki

Przemysław Pochylski      /-/

Mirosław Pierko      /-/

Jerzy Wiesiołek      /-/

## **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.

4. W skład osób prawnych wchodzi Szpital Specjalistyczny im. St. Staszica w Pile, Szpital Powiatowy w Wyrzysku Sp. z o.o., Powiatowa i Miejska Biblioteka Publiczna im. Pantaleona Szumana w Pile oraz Biuro Wystaw Artystycznych i Usług Plastycznych w Pile.

**§ 4.** Konsolidacją są objęte bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, jednostkowe bilanse jednostek budżetowych, samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej oraz instytucji kultury.

**§ 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 10 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010r. 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. Stan wykazany w kolumnie „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 odpowiednio 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 niniejszej 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.** W zakresie nieuregulowanym niniejszą instrukcją mają zastosowanie odpowiednie przepisy ustawy o rachunkowości oraz rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010r. 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.

**§ 7.** 1. Skonsolidowany bilans Powiatu Pilskiego jako jednostki samorządu terytorialnego sporządza się w złotych i groszach w terminie do 30 czerwca roku następnego.

2. Skonsolidowany bilans podpisują Zarząd Powiatu oraz Skarbnik Powiatu.

## **Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Powiatu Pilskiego**

Konsolidacja bilansu Powiatu Pilskiego obejmuje:

1. Jednostki budżetowe:

- Starostwo Powiatowe w Pile,
- I Liceum Ogólnokształcące w Pile,
- Liceum Ogólnokształcące Mistrzostwa Sportowego w Piłce Siatkowej w Pile,
- Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Łobżeniczy,
- Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych nr 1 w Pile,
- Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych nr 2 w Pile,
- Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych nr 3 w Pile,
- Zespół Szkół Gastronomicznych w Pile,
- Zespół Szkół Ekonomicznych w Pile,
- Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Wyrzysku,
- Zespół Szkół im. Stanisława Staszica w Pile,
- Powiatowe Centrum Edukacji w Pile,
- Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Łobżeniczy,
- Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Pile,
- Zespół Szkół Specjalnych w Rzadkowie,
- Młodzieżowy Dom Kultury w Pile,
- Zespół Poradni Psychologiczno-Pedagogicznych w Pile,
- Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Pile,
- Wielofunkcyjna Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza w Pile,
- Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza w Osieku n. Not.,
- Dom Pomocy Społecznej w Chlebnicy,
- Dom Pomocy Społecznej w Dębnie,
- Dom Pomocy Społecznej w Falmierowie,
- Dom Pomocy Społecznej w Pile,
- Dom Pomocy Społecznej w Rzadkowie,
- Specjalistyczny Ośrodek Wsparcia dla Ofiar Przemocy w Rodzinie w Pile,
- Powiatowy Zespół do spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Pile,
- Powiatowy Urząd Pracy w Pile,
- Powiatowy Zarząd Dróg w Pile,
- Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Pile,
- Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Pile.

2. Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej:

- Szpital Specjalistyczny im. Stanisława Staszica w Pile,

3. Instytucje kultury:

- Powiatowa i Miejska Biblioteka Publiczna im. Pantaleona Szumana w Pile,
- Biuro Wystaw Artystycznych i Usług Plastycznych w Pile.

4 . Spółka prawa handlowego:

- Szpital Powiatowy w Wyrzysku Sp. z o.o.

## **Wykaz druków stanowiących dokumentację konsolidacyjną**

Dokumentacja konsolidacyjna zawiera:

1. Bilans skonsolidowany sporządzony zgodnie z załącznikiem Nr 10 do rozporządzenia Ministra Finansów z 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, poz. 289 t.j.).
2. Zestawienie bilansów jednostek budżetowych, samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, instytucji kultury oraz samodzielnych osób prawnych wchodzących w skład jednostki dominującej przed dokonaniem wyłączeń wraz z bilansem z wykonania budżetu w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
3. Zestawienie bilansów jednostki dominującej i jednostek podporządkowanych, z uwzględnieniem wyłączeń w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
4. Zestawienie wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań między jednostkami wchodzącymi w skład jednostki dominującej i jednostek podporządkowanych.