Załącznik Nr 1
Uchwały Nr283.2020
Zarządu Powiatu
z dnia 20 maja 2020 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.

4. W skład osób prawnych wchodzą 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 9 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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, wykazanym 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 Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 dnia 30 czerwca roku następnego.

2. Skonsolidowany bilans podpisują Zarząd Powiatu oraz Skarbnik Powiatu.