

Uchwała Nr 304 /2016
Zarządu Powiatu Wągrowieckiego
z dnia 25 maja 2016 r.

w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu za 2015 rok.

Na podstawie art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2015 r. poz. 1445 ze zm.) w związku z rozdziałem 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.) oraz §21, §25 ust 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 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 ze zm.) Zarząd Powiatu Wągrowieckiego uchwala:

§ 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 osobę upoważnioną Wydziału Finansów do sporządzenia wykazu zobowiązań i należności wobec jednostek organizacyjnych objętych skonsolidowanym bilansem oraz w zakresie zobowiązań i należności wobec budżetu powiatu w terminie do 10 czerwca 2016r.

§ 5. Wykonanie uchwały powierza się Skarbnikowi Powiatu.

§ 6. Uchwała wchodzi w życie z dniem podpisania.

Starosta Wągrowiecki

.....
/Tomasz Kranc/

Wicestarosta

.....
/Michał Piechocki/

Jacek Brzostowski

Jerzy Springer

Robert Woźniak.....

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 05 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 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 10 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 Zespołu Opieki Zdrowotnej, Samorządowej Instytucji Kultury.

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 10 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 2013 r. poz. 330 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” .
- 2) 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, 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 10 czerwca 2016 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 10 czerwca 2016 roku.

3. Zobowiązuje się osobę Wydziału Finansów upoważnioną 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 10 czerwca 2016 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 Zarząd 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 2016 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. Placówka Opiekuńczo – Wychowawcza w Wągrowcu,
7. I Liceum Ogólnokształcące w Wągrowcu,
8. Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Gołńczy,
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. Zespół Opieki Zdrowotnej w Wągrowcu,
20. Młodzieżowy Ośrodek Socjoterapii w Gołńczy

Wykaz druków stanowiących dokumentację konsolidacyjną.

1. 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.
2. 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.
3. Wykaz wzajemnych rozrachunków z budżetem Powiatu Wągrowieckiego oraz jednostkami organizacyjnymi – załącznik nr 3 do instrukcji.
4. 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.
5. Arkusz korekt i wyłączeń – załącznik nr 5 do instrukcji.
6. Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego sporządzony zgodnie z załącznikiem Nr 6 do wymienionej instrukcji.
7. Bilans z wykonania budżetu Powiatu Wągrowieckiego sporządzony zgodnie z załącznikiem Nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planu 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 ze zm.).
8. Bilans łączny jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego.

**Uzasadnienie do
Uchwały nr 304 /2016
Zarządu Powiatu Wągrowieckiego
z dnia 25 maja 2016r.**

w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu za 2015 rok.

Na podstawie §22 Rozporządzenia Ministra Finansów z 05 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 zarząd powiatu może ustalić zasady opracowania bilansu skonsolidowanego oraz rozszerzyć zakres informacji i dokumentacji konsolidacyjnej.

Starosta Wągrowiecki

.....
/Tomasz Kranc/