

Uchwała Nr 409/2009
Zarządu Powiatu Krośnieńskiego
z dnia 19 czerwca 2009 roku

w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu Powiatu Krośnieńskiego.

Na podstawie art. 33 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz.U. z 2001 r. Nr 142 po. 1592 z późn.zm.) rozdziału 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76 poz. 694 z późn.zm) oraz § 15 pkt 4 , §16 ust 1 §17 ust 1,3i 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 142 poz. 1020 z późn. zm.) Zarząd Powiatu Krośnieńskiego uchwala co następuje:

§ 1

1. Skonsolidowany bilans Powiatu Krośnieńskiego sporządza się wg instrukcji stanowiącej załącznik nr 1 do uchwały.
2. Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Powiatu Krośnieńskiego stanowi załącznik nr 2 do uchwały.
3. Wykaz druków , które stanowią dokumentację konsolidacyjną stanowi załącznik nr 3 do uchwały.

§ 2

Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Powiatu Krośnieńskiego oraz Głównego Księgowego Starostwa Powiatowego w Krośnie do:


- dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym,
- sporządzenia wykazu zobowiązań i należności do konsolidacji między jednostkami organizacyjnymi Powiatu Krośnieńskiego objętych bilansem skonsolidowanym.

§ 3

Traci moc Uchwała Nr 163 Zarządu powiatu Krośnieńskiego z dnia 31 maja 2004 r. w sprawie sporządzenia skonsolidowanego bilansu Powiatu Krośnieńskiego.

§4

Uchwała wchodzi w życie z dniem podpisania.

STAROSTA

Jan Juszczyk

**Załącznik nr 1 do Uchwały Nr 409/09
Zarządu Powiatu Krośnieńskiego
z dnia 19 czerwca 2009**

Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu Powiatu Krośnieńskiego

§ 1

Jednostką dominującą jest Powiat Krośnieński

§ 2

Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

§ 3

1. Konsolidacja jest to łączenie w bilansie Powiatu Krośnieńskiego jako jednostki samorządu terytorialnego sprawozdań finansowych powiatowych jednostek budżetowych oraz samodzielnych instytucji kultury, samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej przez sumowanie odpowiednich sprawozdań jednostki dominującej i jednostek podporządkowanych, z uwzględnieniem wyłączeń i korekt
2. Grupa kapitałowa jest to Powiat Krośnieński jako jednostka samorządu terytorialnego, czyli jednostka dominująca wraz z jednostkami podporządkowanymi.

§ 4

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

§ 5

1. Jednostka dominująca – Powiat krośnieński – sporządza bilans skonsolidowany grupy kapitałowej, zestawiony w taki sposób, jakby grupa kapitałowa stanowiła jedną jednostkę.

Bilanse jednostek wchodzących w skład jednostki dominującej łączy się poprzez dodanie poszczególnych pozycji bilansowych tych jednostek. Aktywa i pasywa z bilansów jednostkowych dostosowuje się odpowiednio do aktywów i pasywów wzoru skonsolidowanego bilansu., który stanowi załącznik nr 7 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych. 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 z 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, w pełnej wartości, poszczególnych pozycji bilansowych jednostki dominującej i jednostek podporządkowanych oraz dokonaniu wyłączeń i korekt.

§ 6

1. Skonsolidowany bilans Powiatu Krośnieńskiego jako jednostki samorządu terytorialnego jest sporządzany w złotych i groszach, w terminie 3 miesięcy od otrzymania ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji.
2. Bilans skonsolidowany podpisuje Starosta oraz Skarbnik Powiatu.

**Załącznik nr 2 do Uchwały Nr 409/09
Zarządu Powiatu Krośnieńskiego
z dnia 19 czerwca 2009 r.**

Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Powiatu Krośnieńskiego

Konsolidacja bilansu Powiatu Krośnieńskiego obejmuje :

I. jednostki budżetowe :

1. Starostwo Powiatowe w Krośnie
2. Powiatowy Urząd Pracy w Krośnie
3. Powiatowy Zarząd Dróg w Krośnie
4. Powiaty Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Krośnie
5. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Krośnie
6. Liceum Ogólnokształcące w Jedliczu
7. Zespół Szkół w Dukli
8. Zespół Szkół w Jedliczu
9. Zespół Szkół w Iwoniczu
10. Zespół Szkół Gastronomiczno Hotelarskich w Iwoniczu Zdroju
11. Zespół Szkół przy OHP w Iwoniczu
12. Poradnia Psychologiczno Pedagogiczna w Krośnie
13. Poradnia Psychologiczno Pedagogiczna w Miejscu Piastowym
14. Dom Wczasów Dziecięcych w Rymanowie
15. Rodzinny Dom Dziecka Targowiskach
16. Rodzinny Dom Dziecka w Głowience
17. Rodzinny Dom Dziecka w Widaczu
18. Dom Dziecka im J. Korczaka w Długiem

II. gospodarstwa pomocnicze:

1. Stacja Kontroli Technicznej Pojazdów w Jedliczu

III. samodzielne instytucje kultury :

1. Muzeum Historyczne Pałac w Dukli

IV. samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej:

1. Samodzielne Publiczne Pogotowie Ratunkowe w Krośnie
2. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Stomatologicznej w Krośnie

**Załącznik nr 3 do Uchwały Nr 409/09
Zarządu Powiatu Krośnieńskiego
z dnia 19 czerwca 2009 r.**

Wykaz druków stanowiących dokumentację konsolidacyjną

Dokumentacja konsolidacyjna zawiera :

1. Bilans skonsolidowany sporządzony zgodnie z załącznikiem nr 7 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 142, poz. 1020 z późn.zm.)
2. Zestawienie bilansów jednostek budżetowych , gospodarstw pomocniczych wchodzących w skład jednostki dominującej przed dokonaniem wyłączeń wraz z bilansem z wykonania budżetu powiatu w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
3. Zestawienie bilansów jednostek podporządkowanych (samorządowych instytucji kultury, samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej) przed dokonaniem wyłączeń w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
4. Zestawienie bilansów jednostki dominującej i jednostek podporządkowanych, z uwzględnieniem wyłączeń w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
5. Zestawienie wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań między jednostkami objętymi konsolidacją które zawiera:
 - kwotę wyłączenia,
 - pozycję aktywów i pasywów bilansu jednostkowego, jednostkę sprawozdawczą,
 - pozycje aktywów i pasywów bilansu skonsolidowanego,
 - uwagi
6. Zestawienie wyłączeń składników aktywów trwałych sporządzone jak w pkt 5