

Uchwała Nr 165/2012
Zarządu Powiatu Krośnieńskiego
z dnia 8 marca 2012 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 rozdziału 5 rozporządzenia w Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r sprawie szczegółowych 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. Ne 128 poz. 861) Zarząd Powiatu Krośnieńskiego uchwała co następuje:

§ 1

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

§ 2

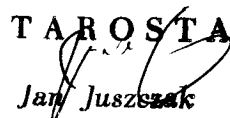
1. Zobowiązuje się dyrektorów i kierowników, jednostek organizacyjnych Powiatu Krośnieńskiego oraz samorządowych instytucji kultury i samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej do:
 - 1) dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym,
 - 2) sporządzenia wykazu w zakresie zobowiązań i należności wobec jednostek objętych skonsolidowanym bilansem uzupełnionym o szczegółowe informacje dla potrzeb prawidłowego dokonania w nim wszystkich eliminacji (wyłączeń) i korekt
 - 3) udzielania i udostępniania niezbędnych wyjaśnień i dokumentów w trakcie sporządzania skonsolidowanego bilansu.
2. Ustala się termin złożenia informacji, o których mowa w pkt 1 do Skarbnika Powiatu, przez samorządowe instytucje kultury, samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej do 15 czerwca roku następnego przez pozostałe jednostki objęte skonsolidowanym bilansem w terminie do 31 marca roku następnego.

§ 3

Traci moc Uchwała Nr 409/2009 Zarządu Powiatu Krośnieńskiego z dnia 19 czerwca 2009 r. w sprawie sporządzenia skonsolidowanego bilansu Powiatu Krośnieńskiego.

§4

Uchwała wchodzi w życie z dniem podpisania.

S T A R O S T A

Jan Juszczyk

**Załącznik nr 1 do Uchwały Nr 165/2012
Zarządu Powiatu Krośnieńskiego
z dnia 8 marca 2012 r.**

Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu Powiatu Krośnieńskiego

§ 1

Jednostką dominującą jest Powiat Krośnieński

§ 2

Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

§ 3

1. Konsolidacją objęte są jednostkowe bilanse jednostek budżetowych, samorządowych instytucji kultury, samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, bilans z wykonania budżetu Powiatu
2. Konsolidacja polega na łączeniu sprawozdań finansowych jednostek tworzących grupę kapitałową przez sumowanie odpowiednich pozycji sprawozdań finansowych jednostki dominującej, jednostek zależnych i podporządkowanych, z uwzględnieniem wyłączeń i korekt.
3. Grupą kapitałową jest Powiat Krośnieński jako jednostka samorządu terytorialnego, czyli jednostka dominująca wraz z jednostkami podporządkowanymi.

§ 4

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

1. 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 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r sprawie szczegółowych 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 wykazanym w skonsolidowanym bilansie za rok poprzedni.
2. 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.
3. 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.

§ 5

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 165/2012
Zarządu Powiatu Krośnieńskiego
z dnia 8 marca 2012 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 Jedliczu
8. Zespół Szkół w Iwoniczu
9. Zespół Szkół Gastronomiczno Hotelarskich w Iwoniczu Zdroju
10. Zespół Szkół przy OHP w Iwoniczu
11. Poradnia Psychologiczno Pedagogiczna w Krośnie
12. Poradnia Psychologiczno Pedagogiczna w Miejscu Piastowym
13. Dom Wczasów Dziecięcych w Rymanowie
14. Rodzinny Dom Dziecka Targowiskach
15. Rodzinny Dom Dziecka w Głowience
16. Rodzinny Dom Dziecka w Widaczu
17. Dom Dziecka im J. Korczaka w Długiem

II. samorządowe instytucje kultury :

1. Muzeum Historyczne Pałac w Dukli

III. 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 165/2012
Zarządu Powiatu Krośnieńskiego
z dnia 8 marca 2012 r.**

Wykaz druków stanowiących dokumentację konsolidacyjną

Dokumentacja konsolidacyjna zawiera :

1. Bilans skonsolidowany sporządzony zgodnie z załącznikiem nr 10 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r sprawie szczegółowych 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 .
2. Zestawienie bilansów jednostek budżetowych 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:
 - nazwę jednostki
 - tytuł zobowiązania lub należności
 - symbol konta syntetycznego
 - kwotę
6. Zestawienie wyłączeń składników aktywów trwałych sporządzone jak w pkt 5