

Uchwała Nr 17/88/15
Zarządu Powiatu Siemiatyckiego
z dnia 13 maja 2015 roku

w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu Powiatu Siemiatyckiego

Na podstawie art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2013 r. poz. 595 z późn. zm.) w związku z rozdziałem 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) oraz § 21 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289) Zarząd Powiatu ustala, co następuje:

§ 1.

1. Wprowadza się instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Powiatu Siemiatyckiego stanowiącą załącznik Nr 1 do niniejszej uchwały.
2. Ustala się wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Powiatu Siemiatyckiego stanowiący załącznik Nr 2 do niniejszej uchwały.
3. Wprowadza się druk arkusza konsolidacyjnego służącego do dokonania konsolidacji bilansu jednostki dominującej z bilansem jednostek podporządkowanych, stanowiący załącznik Nr 3 do niniejszej uchwały.

§ 2.

Wykonanie uchwały powierza się Skarbnikowi Powiatu.

§ 3.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Członkowie Zarządu:

1. Marek Bobel
2. Wiesław Klepacki
3. Jan Markiewicz
4. Edward Zaremba

Przewodniczący Zarządu:

Jan Zalewski

Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu Powiatu Siemiatyckiego

§ 1.

1. Powiat Siemiatycki, jako jednostka samorządu terytorialnego, jest jednostką dominującą w rozumieniu przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289).
2. Powiat Siemiatycki wraz z jednostkami podporządkowanymi tworzy grupę kapitałową.
3. Powiat Siemiatycki, jako jednostka dominująca, sporządza na podstawie obowiązujących przepisów prawa skonsolidowany bilans grupy kapitałowej w taki sposób, jakby grupa kapitałowa stanowiła jedną jednostkę.

§ 2.

1. Konsolidacji podlegają bilanse sporządzone na dzień kończący rok obrotowy, tj. na dzień 31 grudnia każdego roku.
2. Konsolidacją zostaje objęty bilans jednostki dominującej i bilanse jednostek podporządkowanych.
3. Przez bilans jednostki dominującej rozumie się łączny bilans, który obejmuje dane finansowe z bilansu z wykonania budżetu Powiatu Siemiatyckiego oraz dane finansowe z bilansów jednostek budżetowych po dokonaniu wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami.
4. Jednostki objęte konsolidacją składają łącznie z bilansami jednostkowymi informację dodatkową o wzajemnych należnościach i zobowiązaniach, zgodnie z wzorem określonym w załączniku nr 2 do Uchwały Nr 59/389/13 Zarządu Powiatu Siemiatyckiego z dnia 6 marca 2013 roku w sprawie określenia zasad i wzorów dokumentów sporządzanych przez jednostki organizacyjne w zakresie wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami.

§ 3.

1. Konsolidację przeprowadza się metodą pełną.
2. Metoda konsolidacji pełnej polega na sumowaniu w pełnej wartości poszczególnych pozycji bilansowych jednostki dominującej i jednostek zależnych po dokonaniu wyłączeń oraz innych korekt.
3. W procesie konsolidacji podlegają wyłączeniu wzajemne należności i zobowiązania oraz inne rozrachunki o podobnym charakterze jednostek objętych konsolidacją.

§ 4.

1. Etapy sporządzania skonsolidowanego bilansu Powiatu Siemiatyckiego:
 - 1) Sporządzenie w złotych i groszach łącznego bilansu Powiatu Siemiatyckiego (jednostki dominującej) poprzez sumowanie danych finansowych bilansu z wykonania budżetu oraz danych finansowych z bilansów jednostek budżetowych oraz dokonanie wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze.
 - 2) Sumowanie danych finansowych z bilansu jednostki dominującej (bilans łączny) oraz samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.
 - 3) Ustalenie korekt i wyłączeń konsolidacyjnych, w szczególności eliminacja wszystkich transakcji, które wystąpiły pomiędzy jednostkami objętymi skonsolidowanym bilansem.
 - 4) Wprowadzenie korekt i wyłączeń konsolidacyjnych.
 - 5) Sporządzenie skonsolidowanego bilansu w złotych i groszach i przekazanie do Regionalnej Izby Obrachunkowej w formie elektronicznej w terminie do dnia 30 czerwca roku następującego po dniu bilansowym.
2. Bilans skonsolidowany podpisuje Zarząd Powiatu oraz Skarbnik Powiatu.

**Wykaz jednostek objętych łącznym sprawozdaniem finansowym i skonsolidowanym bilansem
Powiatu Siemiatyckiego**

1. Jednostki objęte łącznym sprawozdaniem finansowym:

- 1) Starostwo Powiatowe w Siemiatyczach
- 2) Powiatowy Zarząd Dróg w Siemiatyczach
- 3) Zespół Szkół Rolniczych w Czartajewie
- 4) Zespół Szkół Rolniczych w Ostrożanach
- 5) Zespół Szkół w Siemiatyczach
- 6) Zespół Szkół Specjalnych w Siemiatyczach
- 7) Powiatowa Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Siemiatyczach
- 8) Powiatowy Dom Pomocy Społecznej w Siemiatyczach
- 9) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Siemiatyczach
- 10) Powiatowy Urząd Pracy w Siemiatyczach
- 11) Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Siemiatyczach
- 12) Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Siemiatyczach

2. Jednostki objęte skonsolidowanym bilansem:

- 1) Jednostki objęte łącznym bilansem (ust. 1)
- 2) Powiat Siemiatycki – jednostka samorządu terytorialnego
- 3) Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Siemiatyczach

Arkusz konsolidacyjny bilansu jednostki dominującej z bilansami jednostek podporządkowanych*

Wyszczególnienie pozycji aktywów i pasywów	Bilans z wykonania budżetu	łączny bilans jednostek budżetowych	Bilans jednostki dominującej (kol. 2+3)	Bilans ZOZ	Bilans skonsolidowa ny (kol. 4+5)	Wyłączenia/Korekty		Bilans skonsolidowany po wyłączeniach /korekcie (kol. 6+7+8)
						zmniejszenia	zwiększenia	
1	2	3	4	5	6	7	8	9

*dotyczy tylko podmiotu sporządzającego bilans skonsolidowany

.....
sporządził

.....
data

.....
zatwierdził