

z dnia 30 stycznia 2017 r.

Na podstawie art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2016 r., poz. 814 ze zm), w związku z rozdziałem 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 ze zm.) oraz §§ 21-23, § 25 ust. 3, § 26 ust. 5 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, 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.) Zarząd Powiatu Chodzieskiego uchwala, co następuje:

§ 5. Tracą moc: Uchwała Nr 20/266/2013 Zarządu Powiatu Chodzieskiego z dnia 10 czerwca 2013 r. w sprawie sporządzenia skonsolidowanego bilansu Powiatu Chodzieskiego, Uchwała Nr 20/2015 Zarządu Powiatu Chodzieskiego z dnia 12 stycznia 2015 r. w sprawie zmiany Uchwały w sprawie sporządzenia skonsolidowanego bilansu Powiatu Chodzieskiego

§ 6. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia i ma zastosowanie po raz pierwszy przy sporządzaniu bilansu za 2016 rok.

Starosta Julian Hermaszczuk

Wicestarosta Mirosław Juraszek

Członkowie Zarządu:

1. Eugeniusz Bogdan

2. Roman Golcz

3. Remigiusz Nowak

Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu Powiatu Chodzieskiego

§ 1. 1. Konsolidacja to łączenie: bilansu z wykonania budżetu Powiatu Chodzieskiego oraz jednostek wymienionych w załączniku nr 2 do niniejszej uchwały przez sumowanie odpowiednich pozycji sprawozdań jednostki dominującej i jednostek zależnych z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń i korekt.

2. Jednostka dominująca to jednostka sprawująca kontrolę nad inną jednostką.

3. Jednostka zależna to jednostka, która kontrolowana jest przez jednostkę dominującą.

§ 2. 1. Jednostką dominującą jest Powiat Chodzieski.

2. Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

§ 3. 1. Za bilans jednostki dominującej uznaje się bilans z wykonania budżetu Powiatu Chodzieskiego w połączeniu z bilansem Starostwa Powiatowego w Chodzieży – jednostki budżetowej.

2. Sporządzony bilans jednostki dominującej stanowi podstawę do połączenia bilansów jednostek zależnych oraz zastosowania koniecznych wyłączeń i korekt.

§ 4. 1. Konsolidacją są objęte: bilans z wykonania budżetu Powiatu Chodzieskiego oraz jednostkowe bilanse jednostek wymienionych w załączniku nr 2 do niniejszej uchwały.

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.

§ 5. 1. Jednostka dominująca – Powiat Chodzieski - sporządza bilans skonsolidowany, zestawiony w taki sposób, jakby stanowiła jedną jednostkę.

2. Bilanse jednostek wchodzących w skład jednostki 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 z dnia 5 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 (t.j. Dz. U. z 2013 r, poz. 289, ze zm.). Stan wykazany w kolumnie „stan na początek roku” powinien być zgodny ze stanem na koniec roku, wykazany w skonsolidowanym bilansie za rok poprzedni.

3. W celu wyeliminowania skutków finansowych wzajemnych zdarzeń gospodarczych, należy dokonać korekt i wyłączeń, szczególnie w zakresie rozrachunków oraz innych aktywów i pasywów, stosując zasady rozdziału 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r, poz. 1047, ze zm.).

4. Wyłączeniu podlegać będą między innymi:

- 1) rozliczenia pomiędzy Powiatem Chodzieskim a jednostkami budżetowymi z tytułu środków budżetowych dotyczących dochodów i wydatków,
- 2) wzajemne należności i zobowiązania oraz inne rozrachunki o podobnym charakterze pomiędzy jednostkami wymienionymi w załączniku nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 6. 1. Skonsolidowany bilans Powiatu Chodzieskiego sporządza się w złotych i groszach.

2. Skonsolidowany bilans Powiatu Chodzieskiego podpisuje Zarząd Powiatu i Skarbnik.

3. Skonsolidowany bilans jest sporządzany i przekazywany do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w formie pisemnej i w formie dokumentu elektronicznego, w terminie do dnia 30 czerwca następnego roku.

§ 7. 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, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Powiatu Chodzieskiego

Konsolidacja bilansu Powiatu Chodzieskiego obejmuje jednostki:

- 1) Starostwo Powiatowe w Chodzieży,
- 2) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Chodzieży,
- 3) Powiatowy Urząd Pracy w Chodzieży,
- 4) Dom Pomocy Społecznej w Chodzieży,
- 5) I Liceum Ogólnokształcące im. św. Barbary w Chodzieży,
- 6) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych im. Hipolita Cegielskiego w Chodzieży,
- 7) Zespół Szkół Licealno – Gimnazjalnych im. Józefa Wybickiego w Ratajach,
- 8) Młodzieżowy Dom Kultury im. Janusza Korczaka w Chodzieży,
- 9) Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Chodzieży,
- 10) Centrum Edukacji Zawodowej w Chodzieży,
- 11) Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Chodzieży,
- 12) Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Chodzieży,
- 13) Młodzieżowy Ośrodek Socjoterapii w Chodzieży,
- 14) Centrum Obsługi Placówek Opiekuńczo – Wychowawczych w Szamocinie,
- 15) Placówka Opiekuńczo – Wychowawcza „RODZINA” w Szamocinie,
- 16) Dom Dziecka w Szamocinie,
- 17) Szpital Powiatowy im. prof. Romana Drewsa w Chodzieży.

Wykaz druków stanowiących dokumentację konsolidacyjną

Dokumentacja konsolidacyjna zawiera:

1. Bilans Szpitala Powiatowego im. prof. Romana Drewsa w Chodzieży.
2. Bilans z wykonania budżetu Powiatu Chodzieskiego sporządzony zgodnie z załącznikiem nr 9 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, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. z 2013 r, poz. 289, ze zm.).
3. Bilanse jednostek budżetowych sporządzone zgodnie z załącznikiem nr 5 do wymienionego rozporządzenia.
4. Bilans jednostki dominującej (obejmujący dane wynikające z połączenia bilansu z wykonania budżetu Powiatu Chodzieskiego i bilansu Starostwa Powiatowego) przed dokonaniem wyłączeń w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
5. Zestawienie obejmujące zsumowane informacje z bilansu jednostki dominującej i bilansów jednostek zależnych przed dokonaniem wyłączeń w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
6. Wykaz wzajemnych rozrachunków: jednostek wymienionych w załączniku nr 2 do niniejszej uchwały z budżetem Powiatu Chodzieskiego oraz między jednostkami wymienionymi w załączniku nr 2 do niniejszej uchwały.
7. Arkusz korekt i wyłączeń.
8. Zestawienie obejmujące zsumowane informacje z bilansu jednostki dominującej i bilansów jednostek zależnych po dokonaniu wyłączeń w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
9. Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego sporządzony zgodnie z załącznikiem nr 10 do wymienionego rozporządzenia.

Uzasadnienie
Do Uchwały Nr /2017
Zarządu Powiatu Chodzieskiego
z dnia

w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu Powiatu Chodzieskiego

Na podstawie § 22 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, 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.), Zarząd Powiatu może rozszerzyć zakres informacji i dokumentacji konsolidacyjnej. W związku z powyższym podjęcie niniejszej uchwały jest zasadne.

Uchwała nie rodzi skutków finansowych.