

UCHWAŁA Nr 1023/117/06
ZARZĄDU POWIATU W SIERPCU
z dnia 5 lipca 2006 roku

**w sprawie wprowadzenie instrukcji sporządzenia skonsolidowanego bilansu
Powiatu w Sierpcu.**

Na podstawie art.32 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku- o samorządzie powiatowym (Dz.U. z 2001 r. Nr 142 poz. 1592 z póź.zm.), art. 187 ust.1ustwy z dnia 30 czerwca 2005 roku – o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 poz. 2104), art 4 i 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku – o rachunkowości (Dz. U. z 2002 roku Nr 76 poz.694 z póź.zm.)

Zarząd Powiatu uchwala, co następuje:

§ 1.

Wprowadza się Instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Powiatu w Sierpcu stanowiącej załącznik Nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 2.

Wykonanie uchwały powierza się Skarbnikowi Powiatu

§ 3.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Zarząd:

Przewodniczący	Paweł Mariusz Ambor
Członek	Andrzej Twardowski
Członek	Maria Jamiołkowska
Członek	Marek Lejman
Członek	Leszek Zarębski

Załącznik Nr 1 do uchwały Nr 1023/117/06
Zarządu Powiatu z dnia 5 lipca 2006 roku.

INSTRUKCJA SPORZĄDZANIA SKONSOLIDOWANEGO BILANSU POWIATU W SIERPCU.

§ 1.

Ilekróć w instrukcji jest mowa o:

1. przepisach o rachunkowości – rozumie się przez to ustawę z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U z 2002 r. Nr 76 poz. 694 z późn. zm.)
2. rozporządzeniu MF – rozumie się przez to rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 roku, w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych Dz .U. z 2001 r. Nr 153 poz. 1752 z późn. zm.)

§ 2.

Powiat Sierpecki jako jednostka samorządu terytorialnego jest jednostką dominującą, która jako grupa kapitałowa sporządza *skonsolidowany bilans powiatu* na podstawie obowiązujących przepisów prawa.

§ 3.

1. Konsolidacji podlegają bilanse sporządzone na dzień kończący rok obrotowy tj. na dzień 31 grudnia każdego roku.
2. Za dzień otrzymania ostatecznego sprawozdania podlegającego konsolidacji przyjmuje się datę otrzymania przez Starostwo Powiatowe ostatecznego zatwierdzonego sprawozdania finansowego podlegającego konsolidacji.
3. W terminie 3-ch miesięcy od dnia otrzymania ostatecznego sprawozdania podlegającego konsolidacji sporządzany jest w złotych i groszach skonsolidowany bilans powiatu
4. Skonsolidowany bilans powiatu przekazywany jest za pośrednictwem Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół w Płocku do Ministerstwa Finansów, kopia przechowywana jest w Starostwie Powiatowym.

§ 4.

1. Przez bilans jednostki dominującej rozumie się łączny bilans obejmujący dane finansowe z bilansu z wykonania budżetu powiatu oraz dane finansowe z bilansu Starostwa Powiatowego
2. Konsolidacją zostaje objęty bilans jednostki dominującej i bilanse następujących jednostek:

- 1) jednostek budżetowych,
 - 2) zakładów budżetowych,
 - 3) gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych,
 - 4) samodzielnych publicznych zespołów zakładów opieki zdrowotnej,
 - 5) instytucji kultury,
 - 6) samorządowe osoby prawne utworzone na podstawie odrębnych ustaw w celu wykonywania zadań publicznych, z wyłączeniem przedsiębiorstw, banków i spółek prawa handlowego.
3. Konsolidacją nie obejmuje się jednostek zależnych, które:
- 1) rozpoczęły działalność w drugiej połowie roku obrotowego, będącego rokiem obrotowym jednostki dominującej i łączy swoje księgi rachunkowe i sprawozdania finansowe za ten okres z księgami rachunkowymi za ten okres z księgami rachunkowymi i sprawozdaniem finansowym za rok następny,
 - 2) zakończyły działalność w trakcie roku obejmującego konsolidację.

§ 5.

1. Jednostki budżetowe, zakłady budżetowe i gospodarstwa pomocnicze, łącznie z bilansami jednostkowymi sporządzają informację dodatkową o wzajemnych zobowiązaniach i należnościach pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją, zgodnie z załącznikiem Nr 3 do niniejszej instrukcji.
2. Jednostki, o których mowa w § 4 ust. 2 składają Skarbnikowi Powiatu, za pośrednictwem Wydziału Finansowego Starostwa Powiatowego:
 - 1) sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości w terminie nie później niż 14 dni od zatwierdzenia sprawozdania finansowego,
 - 2) informacje dodatkową o wzajemnych zobowiązaniach i należnościach pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją, zgodnie z załącznikiem Nr 3 do niniejszej instrukcji.

§ 6.

Bilanse jednostek, o których mowa w § 4 ust. 2 zostaną skonsolidowane metodą pełną, o której mowa w art. 60 przepisów ustawy o rachunkowości, polegającą na sumowaniu w pełnej wartości, poszczególnych pozycji bilansów jednostki dominującej i jednostek zależnych oraz dokonaniu wyłączeń i korekt konsolidacyjnych.

§ 7.

Etapy sporządzania skonsolidowanego bilansu powiatu:

1. sporządzenie w złotych i groszach łącznego bilansu obejmujące dane finansowe z bilansu z wykonania budżetu powiatu, i z bilansu Starostwa Powiatowego.

2. sporządzenie w złotych i groszach skonsolidowanego bilansu, uwzględniającego niezbędne wyłączenia i korekty konsolidacyjne obejmującego:
 - a) łączny bilans powstały w efekcie etapu pierwszego,
 - b) dane finansowe: jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych,
 - c) dane finansowe podległych powiatowi samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, instytucji kultury, samorządowych osób prawnych.

§ 8.

1. Skonsolidowany bilans Powiatu w Sierpcu podpisuje Starosta i Skarbnik Powiatu.
2. Szczegółową dokumentację dotyczącą sporządzenia skonsolidowanego bilansu przedstawiają niżej wymienione załączniki:
 - Załącznik nr 1 – wykaz jednostek, których dane finansowe podlegają konsolidacji
 - Załącznik nr 2 – wykaz wzajemnych należności i zobowiązań pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją
 - Załącznik nr 3 – nota korygująca
 - Załącznik nr 4. – skonsolidowany bilans Powiatu w Sierpcu

Załącznik Nr 1 do instrukcji sporządzania
skonsolidowanego bilansu Powiatu w Sierpcu

Lp	Nazwa jednostki	Forma organizacyjno-prawna
1.	Bursa Powiatowa	Jednostka budżetowa
2.	Centrum Kształcenia Praktycznego	Jednostka budżetowa
3.	Gospodarstwo pomocnicze przy CKP	Gospodarstwo pomocnicze
4.	Komanda Powiatowa PSP	Jednostka budżetowa
5.	Kryta Pływalnia	Jednostka budżetowa
6.	Liceum Ogólnokształcące	Jednostka budżetowa
7.	Ognisko Pracy Pozaszkolnej	Jednostka budżetowa
8.	Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego	Jednostka budżetowa
9.	Powiatowy Zespół Jednostek Budżetowych	Jednostka budżetowa
10.	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie	Jednostka budżetowa
11.	Poradnia Psychologiczno- Pedagogiczna	Jednostka budżetowa
12.	Powiatowy Urząd Pracy	Jednostka budżetowa
13.	Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy	Jednostka budżetowa
14.	Zarząd Dróg Powiatowych	Jednostka budżetowa
15.	Zespół Szkół Nr 1	Jednostka budżetowa
16.	Zespół Szkół Zawodowych Nr 2	Jednostka budżetowa
17.	Zespół Szkół Rolniczych	Jednostka budżetowa
18.	Gospodarstwo Pomocnicze przy Zespole Szkół Rolniczych	Gospodarstwo pomocnicze
19.	Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej	Samorządowa osoba prawna

Załącznik Nr 2 do instrukcji sporządzania

skonsolidowanego bilansu Powiatu w Sierpcu

Wykaz dotyczący wzajemnych należności i zobowiązań pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją.

Dotyczy jednostek sporządzających bilans wg Załącznika Nr 5 do Rozporządzenia MF z 18.12.2001 r.

NAZWA I ADRES JEDNOSTKI SPORZĄDZAJĄCEJ ZESTAWIENIE

Nazwa i adres jednostki powiązanej

LP.	Należności wg pozycji bilansowych	w zł.
I.	NALEŻNOŚCI DŁUGO TERMINOWE A.III.	
II.	NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG B.I.1.1	
III.	NALEŻNOŚCI OD BUDŻETÓW B.II.1.2	
IV	POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI B.II 1.3	
V	ROZLICZENIA Z TYTUŁU ŚRODKÓW NA WYDATKI BUDŻETOWE B.II.1.5	

L.P	Zobowiązania wg pozycji bilansowych	w zł.
I	ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE C	
II	ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG D I. 1.1	
III	ZOBOWIĄZANIA WOBEC BUDŻETÓW D. I. 1.2	
IV	POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA D.I 1.5	
V	ROZLICZENIA Z TYTUŁU ŚRODKÓW NA WYDATKI BUDŻETOWE D.I. 1.7	

Załącznik Nr 3 do instrukcji sporządzania

skonsolidowanego bilansu Powiatu w Sierpcu

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		SKONSOLIDOWANY BILANS POWIATU W SIERPCU			Adresat
		Sporządzony na dzień 31 grudniaroku			
Aktywa	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Pasywa	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A. Aktywa trwałe			A. Fundusz		
I. Wartości niematerialne i prawne			I. Fundusze jednostek		
II. Rzeczowe aktywa trwałe			II. Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu (+, -)		
1.1 Grunty			III. Nadwyżka lub niedobór budżetu (+, -)		
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej			IV. Wyniki finansowe roku bieżącego		
1.3. Pozostałe środki trwałe			1.1. Zysk netto		
1.4 Inwestycje (środki trwałe w budowie)			1.2. Strata netto (-)		
1.5. Środki przekazane na poczet inwestycji (środków trwałych w budowie)			V. Wyniki finansowe lat ubiegłych		
III. Długoterminowe aktywa finansowe			1.1. Zysk netto		
1.1. Akcje i udziały			1.2. Strata netto (-)		
1.2. Papiery wartościowe długoterminowe			VI. Odpisy z zysku i nadwyżki środków obrotowych roku bieżącego (-)		

1.3. Inne			VII. Pozostałe pozycje		
IV. Należności finansowe długoterminowe			B. Zobowiązania długoterminowe		
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek			I. Zobowiązania finansowe długoterminowe		
B. Aktywa obrotowe			II. Pozostałe zobowiązania długoterminowe		
I. Zapasy			C. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne		
II. Należności i roszczenia			I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe		
III. Należności finansowe krótkoterminowe			II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe		
IV. Środki pieniężne			III. Rezerwy na zobowiązania		
V. Krótkoterminowe papiery wartościowe			IV. Fundusze specjalne		
C. Rozliczenia międzyokresowe			D. Rozliczenia międzyokresowe		
D. Inne aktywa			E. Inne pasywa		
Suma aktywów			Suma pasywów		

Skarbnik

data.....

Starosta