

UCHWAŁA Nr 8/6/2011
Zarządu Powiatu w Pisz
z dnia 26 stycznia 2011 r.

w sprawie zasad sporządzania skonsolidowanego bilansu powiatu piskiego

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) w związku z § 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, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2010 r. Nr 128, poz. 861)

Zarząd Powiatu uchwala, co następuje:

§ 1

Bilans skonsolidowany sporządzany jest według stanu na koniec roku budżetowego.

§ 2

Zestawienie jednostek, których bilanse podlegają konsolidacji, stanowi załącznik nr 1 do Uchwały.

§ 3

Skonsolidowany bilans powiatu piskiego sporządza się wg wzoru stanowiącego załącznik nr 2 do Uchwały.

§ 4

Konsolidacji bilansów jednostek dokonuje się metodą pełną.

§ 5

Do konsolidacji przyjmuje się bilanse jednostek objętych konsolidacją podpisane przez kierownika jednostki i głównego księgowego.

§ 6

1. Przy konsolidacji dokonuje się wyłączeń i korekt dotyczących wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze wszystkich jednostek objętych konsolidacją.

2. Wyłączenia i korekty dokonywane są na arkuszach konsolidacyjnych i poleceniach księgowania.

3. Kierownik jednostki składa pisemną informację o braku wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków wobec jednostek objętych konsolidacją.

§ 7

Bilans skonsolidowany powiatu piskiego sporządza się w języku polskim i w walucie polskiej, a dane liczbowe wykazuje się w złotych i groszach.

§ 8

Bilans skonsolidowany powiatu piskiego podpisuje Zarząd Powiatu i Skarbnik Powiatu.

§ 9

Bilans skonsolidowany powiatu piskiego przekazywany jest do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w formie pisemnej do dnia 30 czerwca roku następnego.

§ 10

Dokumenty konsolidacyjne tworzą:

1. Wykaz jednostek objętych konsolidacją.
2. Bilanse jednostkowe jednostek objętych konsolidacją.
3. Zestawienie dotyczące połączenia danych z bilansu z wykonania budżetu i bilansu urzędu (Starostwa Powiatowego) – sporządzenie bilansu jednostki dominującej.
4. Zestawienie dotyczące zsumowania danych z bilansów jednostek budżetowych.
5. Zestawienie dotyczące zsumowania danych z bilansu jednostki dominującej z danymi bilansów wszystkich jednostek zależnych.
5. Arkusz dotyczący:
 - wyłączeń z tytułu wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze, występujących między jednostkami objętymi konsolidacją,
 - eliminacji występujących w poszczególnych jednostkach tych samych składników aktywów (np. z tytułu nieruchomości, wartości zlikwidowanego mienia),
 - korekt wprowadzanych w procesie konsolidacji w stosunku do poszczególnych aktywów i pasywów jednostek objętych konsolidacją (np. z tytułu niezgodnionych między jednostkami sald należności i zobowiązań, czy też rozliczeń dokonywanych na przełomie roku).

§ 11

Dokumentacja konsolidacyjna podlega ochronie i przechowywaniu przez okres 5 lat.

§ 12

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia i ma zastosowanie do sporządzania bilansu skonsolidowanego za 2011 rok i lata następne.

§ 13

Traci moc Uchwała Nr 210/26/06 Zarządu Powiatu Pisz z dnia 13 września 2006 r. w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu powiatu piskiego.

Członkowie Zarządu:

1. Marek Wysocki
2. Irena Jatkowska
3. Dariusz Kizling
4. Waldemar Brenda

Przewodniczący Zarządu:

STAROSTA
Powiatu Pisz
mgr Andrzej Nowicki

Wykaz jednostek objętych konsolidacją

1. Starostwo Powiatowe w Pisz,
2. Powiatowy Zarząd Dróg w Pisz,
3. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Pisz,
4. Powiatowy Urząd Pracy w Pisz,
5. Powiatowa Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Pisz,
6. Zespół Szkół Zawodowych w Pisz,
7. Zespół Szkół Ogólnokształcących w Pisz,
8. Zespół Szkół Ogólnokształcących w Orzyszu,
9. Zespół Szkół Nr 1 w Pisz,
10. Zespół Szkół Nr 1 w Białej Piskiej,
11. Zespół Szkół Leśnych w Rucianem Nidzie,
12. Międzyszkolny Ośrodek Sportowy w Pisz,
13. Ośrodek Szkolno – Wychowawczy w Łupkach,
14. Zespół Placówek Kształcenia Ustawicznego w Pisz,
15. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Pisz,
16. Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Pisz,
17. Muzeum K. I. Gałczyńskiego w Praniu,
18. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Szpital Powiatowy w Pisz.

SKONSOLIDOWANY BILANS JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Numer identyfikacyjny REGON	SKONSOLIDOWANY BILANS jednostki samorządu terytorialnego sporządzony na dzień20....r.			Adresat Wysłać bez pisma przewodniego	
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. Wartość firmy jednostek podporządkowanych			II. Skumulowany wynik budżetu (+,-)		
III. Rzeczowe aktywa trwałe			III. Wynik budżetu (+,-)		
1.1. Grunty			IV. Wyniki finansowe roku bieżącego		
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej			1.1. Zysk netto		
1.3. Pozostałe środki trwałe			1.2. Strata netto (-)		
1.4. Inwestycje (środki trwałe w budowie)			V. Wyniki finansowe lat ubiegłych		
1.5. Środki przekazane na poczet inwestycji (środków trwałych w budowie)			1.1. Zysk netto		
IV. Długoterminowe aktywa finansowe			1.2. Strata netto (-)		
1.1. Akcje i udziały			VI. Kapitały mniejszości		
1.2. Papiery wartościowe długoterminowe			VII. Pozostałe pozycje		
1.3. Inne			B. Zobowiązania długoterminowe		
V. Należności finansowe długoterminowe			I. Zobowiązania finansowe długoterminowe		

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

Jednostki samorządu terytorialnego, sporządzając bilans skonsolidowany, mogą rozszerzyć zakres pozycji. Informacje uzupełniające istotne dla rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej:

.....

.....

.....
(skarbnik)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(zarząd)