Uchwała Nr 253 /2014
Zarządu Powiatu Sztumskiego
z dnia 15 maja 2014 r.

w sprawie: sporządzania skonsolidowanego bilansu Powiatu Sztumskiego.

Na podstawie art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (tekst jednolity Dz. U. z 2013 roku poz. 595), art. 63b ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013 roku poz. 330) § 21 oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (tekst jednolity Dz. U. 2013 roku poz. 289), Zarząd Powiatu Sztumskiego uchwala, co następuje:

§ 1

1. Wprowadza się instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Powiatu Sztumskiego stanowiącą załącznik nr 1 do niniejszej uchwały.
2. Wprowadza się wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Powiatu Sztumskiego stanowiący załącznik nr 2 do niniejszej uchwały.
3. Wprowadza się wykaz druków, które stanowią dokumentację konsolidacyjną stanowiący załącznik nr 3 do niniejszej uchwały.

§ 2

Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Powiatu Sztumskiego oraz Starostę Powiatu Sztumskiego do:

1) dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym,
2) sporządzenia wykazu zobowiązań i należności do konsolidacji między jednostkami organizacyjnymi Powiatu Sztumskiego objętych bilansem skonsolidowanym.

§ 3

Zobowiązuje się zarządy spółek kapitałowych, w których Powiat Sztumski posiada udziały/ akcje, do:

1) sporządzenia bilansu rocznego wraz z informacją dodatkową i objaśnieniami uzupełnionego o wykaz należności i zobowiązań wobec jednostek organizacyjnych objętych skonsolidowanym bilansem,
2) dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym,
3) dostarczenia oryginałów przedmiotowych dokumentów do Starostwa Powiatowego w Sztumie niezwłocznie po ich sporządzeniu i podpisaniu.

§ 4

Zobowiązuje się Skarbnika Powiatu Sztumskiego do:

1) sprawdzenia sporządzonych bilansów spółek kapitałowych oraz jednostek organizacyjnych Powiatu Sztumskiego pod względem formalno-rachunkowym,
2) sporządzenia skonsolidowanego bilansu Powiatu Sztumskiego w terminie do 30 czerwca następnego roku.

§ 5

Wykonanie uchwały powierza się Staroście Powiatu Sztumskiego.

§ 6

Uchwała podlega ogłoszeniu na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego w Sztumie.

§ 7

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

PRZEWODNICZĄCY
Zarządu Powiatu w Sztumie
Wojciech Cymerys

UZASADNIENIE

Przepisy Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 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 (tekst jednolity Dz. U. 2013 roku poz. 289). zobowiązują Zarząd jednostki samorządu terytorialnego do sporządzenia bilansu skonsolidowanego. W/w rozporządzenie nie zawiera żadnych szczegółowych zasad opisujących proces konsolidacji bilansu jednostki samorządu terytorialnego, a jedynie odsyła w tym zakresie do stosowania odpowiednich przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013 roku poz. 330) . W świetle obowiązujących przepisów Zarząd jednostki samorządu terytorialnego powinien określić szczegółowe zasady oraz wskazać, które jednostki zależne i współzależne będą objęte określoną metodą konsolidacji, w jaki sposób sporządzić dokumentację konsolidacyjną, jakie dane można uznać za nieistotne bądź mało istotne dla przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego całej jednostki samorządu terytorialnego.

SKARBNIK POWIATU
mgr Lucyna Bednarska

Załącznik nr 1
do uchwały Nr 253/2014 z dnia 15.05.2014 r.
Zarządu Powiatu Sztumskiego

INSTRUKCJA SPORZĄDZANIA SKONSOLIDOWANEGO BILANSU POWIATU SZTUMSKIEGO

§ 1

Jednostką dominującą jest Powiat Sztumski.

§ 2

Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

§ 3

1. Konsolidacją zostaje objęty bilans jednostki dominującej i bilanse jednostek budżetowych, samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, samorządowych osób prawnych utworzonych na podstawie odrębnych ustaw w celu wykonywania zadań publicznych, spółek prawa handlowego, w których jednostka dominująca posiada akcje lub udziały – zgodnie z Załącznikiem Nr 2 do uchwały.
2. Bilanse jednostek wchodzących w skład jednostki dominującej łączy się poprzez dodanie poszczególnych pozycji bilansowych tych jednostek. Poszczególne aktywa i pasywa bilansów jednostkowych (w kolumnie stan na początek roku i na koniec roku) należy dostosować odpowiednio do aktywów i pasywów skonsolidowanego bilansu. Należy dokonać korekt i wyłączeń w celu wyeliminowania skutków finansowych wzajemnych zdarzeń gospodarczych, szczególnie w zakresie rozrachunków (zobowiązań i należności) oraz innych aktywów i pasywów.
3. Dane jednostek zależnych łączy się z danymi jednostki dominującej metodą konsolidacji pełnej. Polega ona na sumowaniu w pełnej wartości, poszczególnych pozycji bilansowych jednostki dominującej i jednostek zależnych po dokonaniu wyłączeń i korekt.
4. Dane jednostek współzależnych będących spółkami handlowymi, w stosunku do których jednostka dominująca posiada mniej niż 50% głosów w organie stanowiącym, konsoliduje się metodą praw własności.
5. Jednostki konsolidowane metodą pełną, łącznie z bilansami przekazują informacje o wzajemnych należnościach i zobowiązaniach pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją.

§ 4

1. Konsolidacją nie obejmuje się jednostki, która:
   a) rozpoczęła działalność w drugiej połowie roku obrotowego, będącego rokiem obrotowym jednostki dominującej i łączy swoje księgi rachunkowe i sprawozdanie finansowe za ten okres z księgami rachunkowymi i sprawozdaniem finansowym za rok następny;
   b) zakończyła działalność w trakcie roku obejmowanego konsolidacją.
2. Dokonując korekt i wyłączeń, należy zwrócić uwagę na wzajemne powiązania jednostek budżetowych z pozostałymi jednostkami wymienionymi w załączniku nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 5

1. Skonsolidowany bilans Powiatu Sztumskiego jako jednostki samorządu terytorialnego jest sporządzany w złotych i groszach, w terminie 3 miesięcy od otrzymania ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji.
2. Za dzień otrzymania ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji przyjmuje się datę otrzymania przez Starostwo Powiatowe w Sztumie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego podlegającego konsolidacji.
3. Bilans skonsolidowany podpisuje Przewodniczący Zarządu Powiatu Sztumskiego oraz Skarbnik Powiatu Sztumskiego.
4. Skonsolidowany bilans Powiatu Sztumskiego przekazywany jest do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, drugi egzemplarz przechowywany jest w Starostwie Powiatowym w Sztumie.

PRZEWODNICZĄCY
Zarządu Powiatu w Sztumie
Wojciech Cymerys

Załącznik nr 2
do uchwały Nr 253/2014 z dnia 15.05.2014 r.
Zarządu Powiatu Sztumskiego

WYKAZ JEDNOSTEK OBJĘTYCH SKONSOLIDOWANYM BILANSEM POWIATU SZTUMSKIEGO

§ 1

W rozumieniu definicji jednostki dominującej z § 1 załącznika nr 1 do niniejszej uchwały Powiat Sztumski jako jednostka samorządu terytorialnego jest jednostką dominującą. W jej skład wchodzą:

1) jednostki budżetowe:
   a) Starostwo Powiatowe w Sztumie
   b) Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Sztumie,
   c) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Sztumie,
   d) Powiatowy Urząd Pracy w Sztumie zs. w Dzierzgoniu,
   e) Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Sztumie,
   f) Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Sztumie,
   g) Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy w Uśnicach,
   h) Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy w Kołozębiu,
   i) Zespół Szkół w Sztumie,
   j) Zespół Szkół w Dzierzgoniu,
   k) Zespół Szkół Zawodowych w Barlewiczkach,
2) Zakład budżetowy - Zakład Aktywności Zawodowej w Sztumie.

§ 2

Konsolidacji podlega również bilans Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sztumie w Likwidacji

§ 3

Konsolidacji podlega również bilans spółki prawa handlowego - „Pętla Żuławska" Spółka z o. o. w Elblągu

Załącznik nr 3
do uchwały Nr 253/2014 z dnia 15.05.2014 r.
Zarządu Powiatu Sztumskiego

WYKAZ DRUKÓW STANOWIĄCYCH DOKUMENTACJĘ KONSOLIDACYJNĄ

Dokumentacja konsolidacyjna zawiera:

1. Bilans skonsolidowany sporządzony zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik nr 10 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (tekst jednolity Dz. U. 2013 roku poz. 289).
2. Zestawienie bilansów jednostek budżetowych wchodzących w skład jednostki dominującej przed dokonaniem wyłączeń wraz z bilansem z wykonania budżetu Powiatu Sztumskiego (organ finansowy) w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
3. Zestawienie bilansów pozostałych jednostek przed dokonaniem wyłączeń w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
4. Zestawienie bilansów jednostek, o których mowa w ust. 2 i 3 z uwzględnieniem wyłączeń w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
5. Zestawienie wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań między jednostkami wchodzącymi w skład jednostki dominującej, który zawiera:
   - kwotę wyłączenia,
   - pozycję aktywów i pasywów bilansu jednostkowego,
   - pozycję aktywów i pasywów bilansu skonsolidowanego,
   - uwagi.
6. Zestawienie wyłączeń składników aktywów trwałych sporządzony jak w punkcie 5.
7. Zestawienie wyłączeń udziałów w spółkach.