

UCHWAŁA NR 78/64/08
ZARZĄDU POWIATU W WĄBRZEŹNIE
z dnia 31 lipca 2008 r.

w sprawie zasad sporządzania skonsolidowanego bilansu Powiatu Wąbrzeskiego

Na podstawie art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz.1592, z 2002r. Nr 23, poz. 220, Nr 62, poz. 558, Nr 113, poz. 984, Nr 153, poz. 1271, Nr 200, poz. 1688, Nr 214, poz. 1806, z 2003r. Nr 162, poz. 1568, z 2004r. Nr 102, poz. 1055 oraz z 2007r. Nr 173, poz. 1218), art. 17 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005r. Nr 249, poz. 2104, z 2005r. Nr 169, poz. 1420, z 2006r. Nr 45, poz. 319, Nr 104, poz. 708, Nr 170, poz. 1217 i poz. 1218, Nr 187, poz. 1381 i Nr 249, poz. 1832 oraz z 2007r. Nr 82, poz. 560, Nr 88, poz. 587, Nr 115, poz. 791 i Nr 140, poz. 984) oraz § 16 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28.07.2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020) uchwała się, co następuje:

§ 1. Konsolidacja bilansu Powiatu Wąbrzeskiego obejmuje dane wynikające z bilansów:

- 1) Powiatu – bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
- 2) Starostwa Powiatowego w Wąbrzeźnie – bilans jednostki;
- 3) Zarządu Dróg Powiatowych w Wąbrzeźnie – bilans jednostki;
- 4) Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Wąbrzeźnie – bilans jednostki;
- 5) Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Wąbrzeźnie – bilans jednostki;
- 6) Zespołu Szkół Zawodowych w Wąbrzeźnie – bilans jednostki;
- 7) Zespołu Szkół we Wroniu – bilans jednostki;
- 8) Centrum Kształcenia Praktycznego w Wąbrzeźnie – bilans jednostki;
- 9) Domu Pomocy Społecznej w Wąbrzeźnie z działem w Książkach – bilans jednostki;
- 10) Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Wąbrzeźnie – bilans jednostki;
- 11) Powiatowego Urzędu Pracy w Wąbrzeźnie – bilans jednostki;
- 12) Specjalnego Ośrodka Szkolno – Wychowawczego w Dębowej Łące – bilans jednostki;
- 13) Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej w Wąbrzeźnie – bilans jednostki;
- 14) Gospodarstwa pomocniczego jednostki budżetowej (Powiatowy Ośrodek Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej w Wąbrzeźnie) – bilans jednostki;
- 15) Samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej (Zakład Opieki Zdrowotnej Szpital Powiatowy w Wąbrzeźnie) – bilans jednostki.

§ 2. Bilans z wykonania budżetu powiatu jest sprawozdaniem finansowym jednostki dominującej.

§ 3. Skonsolidowany bilans dokonywany jest metodą konsolidacji pełnej, polegającej na sumowaniu w pełnej wartości, poszczególnych pozycji odpowiednich bilansów jednostkowych jednostki dominującej i jednostek zależnych po dokonaniu wyłączeń oraz innych korekt konsolidacyjnych w zakresie wzajemnych powiązań kapitałowych i rozrachunków.

§ 4.1. Jednostki wymienione w § 1 sporządzają bilanse jednostkowe w terminie do 31 marca roku następnego w złotych i w groszach i przekazują Skarbnikowi Powiatu wraz z informacją zawierającą istotne dane i objaśnienia mające wpływ na sytuację majątkową i finansową jednostki.

2. Dla celów konsolidacji bilansu Powiatu Wąbrzeskiego sporządza się:

- 1) bilans z wykonania budżetu powiatu na druku wg załącznika Nr 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28.07.2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142 poz. 1020);
- 2) bilans jednostek budżetowych oraz gospodarstwa pomocniczego na druku wg załącznika Nr 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28.07.2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142 poz. 1020);
- 3) bilans samorządowego publicznego zakładu opieki zdrowotnej zgodnie z zakresem informacji wykazywanych w sprawozdaniu finansowym zawartym w załączniku Nr 1 do ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z póź. zm.).

§ 5. Pracownik, któremu powierzono obowiązki w zakresie sporządzania bilansu skonsolidowanego:

- 1) dokonuje weryfikacji pod względem formalnym i rachunkowym bilansów jednostkowych objętych konsolidacją;
- 2) łączy pozycje bilansu jednostki dominującej (bilansu wykonania budżetu powiatu) z bilansami jednostkowymi jednostek zależnych i nanosi je na arkusz konsolidacyjny na wzór wg załącznika Nr 7 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28.07.2006 r. w sprawie: szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142 poz. 1020);
- 3) dokonuje korekt i wyłączeń;
- 4) w razie wystąpienia, nanosi dokonane korekty i wyłączenia na arkusz konsolidacyjny bilansu i dokonuje odpowiednich podsumowań;
- 5) arkusz konsolidacyjny stanowi załącznik do bilansu skonsolidowanego;
- 6) sporządza skonsolidowany bilans według obowiązującego wzoru w terminie 3 miesięcy od daty otrzymania ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji.

§ 6. Dokumentacja konsolidacji bilansu podlega ochronie i jest przechowywana w siedzibie Starostwa Powiatowego w Wąbrzeźnie według ogólnych zasad zawartych w przepisach rozdziału 8 ustawy o rachunkowości.

§ 7. W zakresie nieuregulowanym niniejszą uchwałą mają zastosowanie:

- 1) ustawa z dnia 29 września 1994 o rachunkowości;
- 2) rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28.07.2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych;
- 3) Zarządzenie Nr 8/2002 Starosty Wąbrzeskiego z dnia 20.08.2002 r. w sprawie Zasad prowadzenia rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Wąbrzeźnie ;

§ 8. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia i ma zastosowanie do sporządzenia bilansu skonsolidowanego Powiatu Wąbrzeskiego za 2009 r.

Podpisy członków Zarządu:

1. Krzysztof Maćkiewicz
2. Benedykt Dudek
3. Andrzej Ramlau

.....

.....

Starosta

.....
Krzysztof Maćkiewicz

UZASADNIENIE

Obowiązek sporządzania bilansu skonsolidowanego został wprowadzony przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości (Dz. U. Nr 142, poz. 1020).

Przepisy tego rozporządzenia nie zawierają żadnych szczegółowych zasad dotyczących konsolidacji bilansu jednostki samorządu terytorialnego, odsyłając w tym zakresie do „odpowiedniego stosowania przepisów rozdziału 6 ustawy o rachunkowości.” Wskazano jedynie, że przez jednostkę dominującą należy rozumieć jednostkę samorządu terytorialnego, a zarząd jst może rozszerzyć zakres informacji wykazywanych w skonsolidowanym bilansie.

Stąd wydaje się za celowe opracowanie zasad – przepisów wewnętrznych w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu Powiatu Wąbrzeskiego.

skarbnik Powiatu

Maria Zajączkiewicz