

UCHWAŁA NR 165/1245/2018
ZARZĄDU POWIATU MIELECKIEGO
z dnia 21 czerwca 2018 r.

w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu Powiatu Mieleckiego

Na podstawie art. 33 ustawy z dnia 5 czerwca o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2018 r., poz. 995) w związku z rozdziałem 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r., poz. 395), art. 40 ust. 3 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077), w ramach rozdziału 5 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 2017 r. poz. 1911) uchwała się, co następuje:

§ 1

Wprowadza się instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Powiatu Mieleckiego stanowiącą załącznik Nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 2

Wprowadza się wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Powiatu Mieleckiego stanowiący załącznik Nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 3

Zobowiązuje się dyrektorów zależnych jednostek Powiatu Mieleckiego do sporządzania wykazu wyłączeń aktywów i pasywów pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją wg załącznika Nr 1 do instrukcji sporządzania skonsolidowanego bilansu Powiatu Mieleckiego.



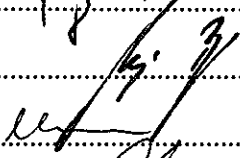
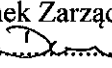
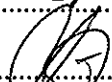
§ 4

Wykonanie uchwały powierza się Skarbnikowi Powiatu Mieleckiego.

§ 5

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

PODPISY

1. Przewodniczący Zarządu
Zbigniew Tymuła.....
2. Wicestarosta
Maria Napieracz.....
3. Członek Zarządu
Andrzej Bryła.....
4. Członek Zarządu
Dawid Uzar.....
5. Członek Zarządu
Waldemar Barnaś.....

Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu Powiatu Mieleckiego

§ 1

Ilećroć w instrukcji jest mowa o:

- ustawie o rachunkowości - rozumie się przez to ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (*Dz. U. z 2018 r., poz. 395*),
- rozporządzeniu- rozumie się przez to rozporządzenie *Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 2017 r. poz. 1911)*,
- jednostce dominującej- Powiat Mielecki,
- jednostce zależnej- jednostka nad którą Powiat Mielecki sprawuje kontrolę,
- dniu bilansowym- ostatni dzień roku kalendarzowego.

§ 2

Konsolidacją objęte są:

- bilans wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
- jednostkowe bilanse jednostek budżetowych,
- bilans Szpitala Specjalistycznego im. Edmunda Biernackiego w Mielcu,
- bilans Powiatowej Stacji Pogotowia Ratunkowego Samodzielny Publiczny Zakład w Mielcu,

§ 3

1. Skonsolidowany bilans będzie sporządzany przez jednostkę dominującą, metodą pełną polegającą na zsumowaniu w pełnej wartości poszczególnych pozycji bilansowych, po dokonaniu wzajemnych wyłączeń.
2. Poszczególne aktywa i pasywa bilansów jednostkowych (w kolumnie stan na początek i koniec roku) należy dostosować odpowiednio do aktywów i pasywów wzoru skonsolidowanego bilansu jednostki stanowiącego załącznik nr 9 do rozporządzenia.

§ 5

1. Należy dokonać wzajemnych wyłączeń w celu wyeliminowania skutków finansowych wzajemnych zdarzeń gospodarczych występujących pomiędzy jednostkami podległymi Powiatu Mieleckiego, stosując zasady rozdziału 6 ustawy o rachunkowości.
2. Dokonując wzajemnych wyłączeń należy zwrócić szczególną uwagę na wzajemne powiązania jednostek objętych konsolidacją.
3. Wyłączenia do konsolidacji dotyczą w szczególności:
 - dochodów nie przekazanych do budżetu,
 - nie zwróconych do budżetu niewykorzystanych środków na wydatki,
 - rozrachunków (należności i zobowiązania wzajemne)

§ 6

Dokumentację konsolidacyjną stanowią:

1. Bilanse jednostkowe jednostek objętych konsolidacją
2. Bilans budżetu Powiatu Mieleckiego
3. Wykazy wzajemnych wyłączeń aktywów i pasywów pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją- załącznik nr 1 do instrukcji,
4. Zestawienie danych do bilansu skonsolidowanego- załącznik nr 2 do instrukcji
5. Bilans skonsolidowany Powiatu Mieleckiego

§ 7

1. Bilans skonsolidowany sporządza się do 30 czerwca roku następnego, według stanu na dzień bilansowy.
2. Bilans skonsolidowany sporządza się w języku polskim i w walucie polskiej.
3. Dane liczbowe wykazuje się w złotych i groszach.
4. Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego podpisują zarząd i skarbnik.

§ 8

W zakresie nieuregulowanym niniejszą instrukcją mają zastosowanie odpowiednie przepisy ustawy o rachunkowości oraz rozporządzenia.

Wykaz wzajemnych wyłączeń aktywów i pasywów pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją

- a) dotyczy jednostek sporządzających bilans wg. rozporządzenia

NAZWA I ADRES JEDNOSTKI SPORZĄDZAJĄCEJ ZESTAWIENIE

| Nr pozycji z bilansu | Nazwa pozycji z bilansu | Kwota z dokładnością do gr |
|----------------------|-------------------------|----------------------------|
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |

- b) dotyczy jednostek sporządzających bilans wg zał. z ustawy o rachunkowości

NAZWA I ADRES JEDNOSTKI SPORZĄDZAJĄCEJ ZESTAWIENIE

| Nr pozycji z bilansu | Nazwa pozycji z bilansu | Kwota z dokładnością do gr |
|----------------------|-------------------------|----------------------------|
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |

Oświadczam, że wyżej wymienione wyłączenia zostały wzajemnie uzgodnione i potwierdzone przez jednostki objęte konsolidacją.

Mielec, dnia.....

.....
Sporządził

.....
Główny Księgowy

.....
Dyrektor/Kierownik jednostki

Załącznik Nr 2
do instrukcji sporządzania
skonsolidowanego bilansu Powiatu
Mieleckiego

Zestawienie danych do bilansu skonsolidowanego

| A K T Y W A | | Budżet Powiatu (Organ) | Jednostki budżetowe | SP ZOZ | Razem bilans przed konsolidacją | Wyłączenia | Bilans skonsolidowany po wyłączeniach |
|---------------------|--|------------------------|---------------------|--------|---------------------------------|------------|---------------------------------------|
| 1. | | 2. | 3. | 4. | 6. | 7. | 8. |
| A. | AKTYWA TRWAŁE | | | | | | |
| I. | Wartości niematerialne i prawne | | | | | | |
| II. | Wartość firmy jednostek podporządkowanych | | | | | | |
| III. | Rzeczowe aktywa trwałe | | | | | | |
| I.1. | Grunty | | | | | | |
| I.2. | Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | | | | | | |
| I.3. | Pozostałe środki trwałe | | | | | | |
| I.4. | Środki trwałe w budowie (inwestycje) | | | | | | |
| I.5. | Środki przekazane na poczet inwestycji (środków trwałych w budowie) | | | | | | |
| IV. | Długoterminowe aktywa finansowe | | | | | | |
| I.1. | Akcje i udziały | | | | | | |
| I.2. | Papiery wartościowe długoterminowe | | | | | | |
| I.3. | Inne | | | | | | |
| V. | Należności finansowe długoterminowe | | | | | | |
| VI. | Wartość mienia zlikwidowanych jednostek | | | | | | |
| B. | AKTYWA OBROTOWE | | | | | | |
| I. | Zapasy | | | | | | |
| II. | Należności i roszczenia | | | | | | |
| III. | Należności finansowe krótkoterminowe | | | | | | |
| IV. | Środki pieniężne | | | | | | |
| V. | Krótkoterminowe papiery wartościowe | | | | | | |
| C. | ROZLICZENIA MIĘDZYOKESOWE | | | | | | |
| SUMA AKTYWÓW | | | | | | | |
| P A S Y W A | | Budżet Powiatu (Organ) | Jednostki budżetowe | SP ZOZ | Razem bilans przed konsolidacją | Wyłączenia | Bilans skonsolidowany po wyłączeniach |
| 1. | | 2. | 3. | 4. | 6. | 7. | 8. |
| A. | FUNDUSZ | | | | | | |
| I. | Fundusze jednostek | | | | | | |
| II. | Skumulowany wynik budżetu (+,-) | | | | | | |
| III. | Wynik budżetu (+,-) | | | | | | |
| IV. | Wyniki finansowe roku bieżącego | | | | | | |
| I.1. | Zysk netto (+) | | | | | | |
| I.2. | Strata netto (-) | | | | | | |
| V. | Wyniki finansowe lat ubiegłych | | | | | | |
| I.1. | Zysk netto (+) | | | | | | |
| I.2. | Strata netto (-) | | | | | | |

| | | | | | | | |
|---------------------|--|--|--|--|--|--|--|
| VI. | Kapitały mniejszości | | | | | | |
| VII. | Pozostałe pozycje | | | | | | |
| B. | ZOBOWIĄZANIA DLUGOTERMINOWE | | | | | | |
| I. | Zobowiązania finansowe długoterminowe | | | | | | |
| II. | Pozostałe zobowiązania długoterminowe | | | | | | |
| C. | ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE I FUNDUSZE SPECJALNE | | | | | | |
| I. | Zobowiązania finansowe krótkoterminowe | | | | | | |
| II. | Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe | | | | | | |
| III. | Rezerwy na zobowiązania | | | | | | |
| IV. | Fundusze specjalne | | | | | | |
| D. | ROZLICZENIA MIĘDZYKESOWE | | | | | | |
| E. | UJEMNA WARTOŚĆ FIRMY JEDNOSTEK PODPORZĄDKOWANYCH | | | | | | |
| SUMA PASYWÓW | | | | | | | |

Mielec, dnia.....

.....
Sporządził

**Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem
Powiatu Mieleckiego.**

1. Starostwo Powiatowe w Mielcu
2. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Mielcu.
3. Dom Pomocy Społecznej im. ks. Stefana Kardynała Wyszyńskiego w Mielcu.
4. Powiatowy Zarząd Dróg w Mielcu.
5. Powiatowy Urząd Pracy w Mielcu.
6. Centrum Kształcenia Praktycznego i Doskonalenia Nauczycieli w Mielcu.
7. I Liceum Ogólnokształcące im. Stanisława Konarskiego w Mielcu.
8. II Liceum Ogólnokształcące im. Mikołaja Kopernika w Mielcu.
9. Zespół Szkół Budowlanych im. Żołnierzy Armii Krajowej w Mielcu.
10. Zespół Szkół im. prof. Janusza Groszkowskiego w Mielcu.
11. Zespół Szkół Technicznych w Mielcu.
12. Zespół Szkół Ekonomicznych im. bł. ks. Romana Sitki w Mielcu.
13. Powiatowy Zespół Placówek Szkolno-Wychowawczych im. Św. Jadwigi Królowej w Mielcu.
14. Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Mielcu.
15. Centrum Obsługi Jednostek Powiatu Mieleckiego.
16. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego.
17. Powiatowa Komenda Państwowej Straży Pożarnej.
18. Szpital Specjalistyczny im. Edmunda Biernackiego w Mielcu.
19. Powiatowa Stacja Pogotowia Ratunkowego Samodzielny Publiczny Zakład w Mielcu.