

Załącznik nr 1
do Zarządzenia Starosty Szydłowieckiego
nr KS.120.25.2016 z dnia 28.11.2016r.

Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu Powiatu Szydłowieckiego.

§1.

Jednostką dominującą jest Powiat Szydłowiecki.

§2.

Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

§3.

1. Konsolidacja jest to łączenie w bilansie Powiatu Szydłowieckiego jako jednostki samorządu terytorialnego sprawozdań finansowych, powiatowych jednostek budżetowych oraz innych osób prawnych przez sumowanie odpowiednich pozycji sprawozdań finansowych jednostki dominującej i jednostek podporządkowanych, z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń i korekt.
2. Grupa kapitałowa jest to Powiat Szydłowiecki jako jednostka samorządu terytorialnego, czyli jednostka dominująca wraz z jednostkami podporządkowanymi.
3. Jednostki podporządkowane są to jednostki nadzorowane przez jednostkę dominującą.

§4.

Konsolidacją są objęte jednostkowe bilanse jednostek budżetowych, oraz bilans z wykonania budżetu Powiatu Szydłowieckiego.

§5.

1. Jednostka dominująca - Powiat Szydłowiecki - sporządza bilans skonsolidowany grupy kapitałowej, zestawiony w taki sposób, jakby grupa kapitałowa stanowiła jedną jednostkę. Bilanse jednostek wchodzących w skład jednostki dominującej łączy się poprzez dodanie poszczególnych pozycji bilansowych tych jednostek. Z bilansów jednostkowych poszczególne aktywa i pasywa - w kolumnie stan na początek i na koniec roku - należy dostosować odpowiednio do aktywów i pasywów wzoru skonsolidowanego bilansu, który stanowi załącznik nr 10 do rozporządzenia Ministra Finansów z 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. Stan wykazany w kolumnie „stan na początek roku” powinien być zgodny ze stanem na koniec roku wykazany w skonsolidowanym bilansie za rok poprzedni.

W celu wyeliminowania skutków finansowych wzajemnych zdarzeń gospodarczych należy dokonać korekt i wyłączeń, szczególnie w zakresie rozrachunków (zobowiązań, należności) oraz innych aktywów i pasywów (środki trwałe, zapasy, materiały itp.), stosując zasady rozdziału 6 ustawy o rachunkowości. Dokonując korekt i wyłączeń, należy zwrócić uwagę na wzajemne powiązania jednostek budżetowych z pozostałymi jednostkami wymienionymi w załączniku nr 2 do zarządzenia.

2. Dane jednostek podporządkowanych łączy się z danymi jednostki dominującej metodą konsolidacji pełnej. Metoda ta polega na sumowaniu, w pełnej wartości, poszczególnych pozycji bilansowych jednostki dominującej i jednostek podporządkowanych oraz dokonaniu wyłączeń i korekt.

§6.

1. Skonsolidowany bilans Powiatu Szydłowieckiego jako jednostki samorządu terytorialnego jest sporządzany w złotych i groszach, w terminie 3 miesięcy od otrzymania ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji.
2. Bilans skonsolidowany podpisuje w imieniu jednostki dominującej - Zarząd Powiatu Szydłowieckiego oraz Skarbnik Powiatu.