

Uchwała Nr 1285/2010
ZARZĄDU POWIATU ŁÓDZKIEGO WSCHODNIEGO
z dnia 9 czerwca 2010r.

w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu
Powiatu Łódzkiego Wschodniego

Na podstawie art. 32 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (tekst jednolity z roku 2001 Dz. U. Nr 142, poz. 1592; zmiana Dz. U. z 2002 r. Nr 23 poz. 220; Nr 62 poz. 558; Nr 113 poz. 984; Nr 153, poz. 1271; Nr 200 poz. 1688; Nr 214 poz. 1806; Dz. U. z 2003 r. Nr 162, poz. 1568; Dz. U. z 2004 r. Nr 102, poz. 1055; Dz. U. z 2007 r. Nr 173, poz. 1218; Dz. U. z 2008 r. Nr 180, poz. 1111; Nr 223, poz. 1458; Dz. U. z 2009 r. Nr 92, poz. 753; Dz. U. z 2010 r. Nr 28, poz. 142; Nr 28, poz. 146) w związku z rozdziałem 6 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2009 r. Nr 165, poz. 1316; Dz. U. z 2010 r. Nr 47, poz. 278) oraz § 15 ust. 1 pkt 4, § 16, § 17 ust. 4 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 (Dz. U. z 2006 r. Nr 142, poz. 1020; zmiana Dz. U. z 2008 r. Nr 72, poz. 422) Zarząd Powiatu Łódzkiego Wschodniego uchwala, co następuje:

§ 1. Wprowadza się instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Powiatu Łódzkiego Wschodniego stanowiącą załącznik Nr 1 do niniejszej uchwały.

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

§ 3. Wprowadza się wykaz druków, które stanowią dokumentację konsolidacyjną zgodnie z załącznikiem Nr 3 do niniejszej uchwały.

§ 4. Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Powiatu Łódzkiego Wschodniego 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 Łódzkiego Wschodniego objętych bilansem skonsolidowanym.

§ 5. Zobowiązuje się Skarbnika Powiatu do sporządzenia skonsolidowanego bilansu Powiatu Łódzkiego Wschodniego w terminie do dnia 30 czerwca po zamknięciu roku obrachunkowego.

§ 6. Traci moc Uchwała Nr 507/2008 Zarządu Powiatu Łódzkiego Wschodniego z dnia 26 czerwca 2008 r. w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu Powiatu Łódzkiego Wschodniego

§ 7. Wykonanie uchwały powierza się Przewodniczącemu Zarządu Powiatu Łódzkiego Wschodniego oraz Skarbnikowi Powiatu Łódzkiego Wschodniego.

§ 8. Uchwała podlega ogłoszeniu na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego w Łodzi w terminie 7 dni od daty jej podjęcia i wchodzi w życie z dniem podjęcia.

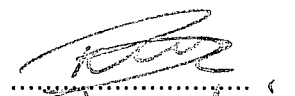
Zarząd Powiatu Łódzkiego Wschodniego

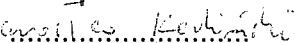
Starosta – Piotr Busiakiewicz

Wicestarosta – Marek Jarzębski

Członek Zarządu – Jarosław Karliński

Członek Zarządu – Aleksandra Kubicka


.....

.....

Jarosław Karliński

.....

INSTRUKCJA SPORZĄDZANIA SKONSOLIDOWANEGO BILANSU
POWIATU ŁÓDZKIEGO WSCHODNIEGO

§ 1. Jednostką dominującą jest Powiat Łódzki Wschodni.

§ 2. Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

§ 3. *Konsolidacja*, to łączenie w bilansie powiatu łódzkiego wschodniego, jako jednostki samorządu terytorialnego, sprawozdań finansowych powiatowych jednostek sektora finansów publicznych przez sumowanie odpowiednich pozycji sprawozdań jednostki dominującej, jednostek zależnych i niebędących spółkami handlowymi jednostek współzależnych, z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń i korekt.

Grupa kapitałowa, to Powiat Łódzki Wschodni, jako jednostka samorządu terytorialnego, czyli jednostka dominująca wraz z jednostkami zależnymi i niebędącymi spółkami handlowymi jednostkami współzależnymi.

Jednostka dominująca według ustawy o rachunkowości, to spółka handlowa sprawująca kontrolę lub współkontrolę nad inną jednostką, a w szczególności uprawniona do kierowania polityką finansową i operacyjną innej jednostki (zależnej) w sposób samodzielny.

Jednostka zależna to spółka handlowa, która kontrolowana jest przez jednostkę dominującą.

Jednostka współzależna to spółka handlowa lub inna jednostka, która jest współkontrolowana przez jednostkę dominującą lub znaczącego inwestora i innych udziałowców lub wspólników na podstawie statutu, umowy spółki lub umowy zawartej na okres dłuższy niż rok.

Jednostki podporządkowane to jednostki zależne, współzależne od jednostki dominującej.

§ 4. Konsolidacją są objęte jednostkowe bilanse jednostek budżetowych, gospodarstw pomocniczych, inspekcji i straży oraz bilans wykonania budżetu Powiatu Łódzkiego Wschodniego.

§ 5. 1. Jednostka dominująca – Powiat Łódzki Wschodni – sporządza bilans skonsolidowany grupy kapitałowej, zestawiony w taki sposób, jakby grupa kapitałowa stanowiła jedną jednostkę.

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 i na koniec roku) należy dostosować odpowiednio do aktywów i pasywów wzoru skonsolidowanego bilansu stanowiącego załącznik Nr 7 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2006r. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.).

Jednocześnie należy pamiętać, że stan wykazany w kolumnie „stan na początek roku” powinien być zgodny ze stanem na koniec roku wykazany w skonsolidowanym bilansie za rok poprzedni.

Należy dokonać korekt i wyłączeń w celu wyeliminowania skutków finansowych zdarzeń gospodarczych, szczególnie w zakresie rozrachunków (zobowiązań i należności) oraz innych aktywów i pasywów (środki trwałe, zapasy, materiały, itp.) stosując zasady rozdziału 6 ustawy o rachunkowości.

Dokonując korekt i wyłączeń, należy zwrócić szczególną uwagę na wzajemne powiązania jednostek budżetowych z pozostałymi organizacjami wymienionymi w załączniku Nr 3 do uchwały.

Dane jednostki zależnej łączy się z danymi jednostki dominującej metodą konsolidacji pełnej.

Metoda konsolidacji pełnej polega na sumowaniu, w pełnej wartości, poszczególnych pozycji bilansowych jednostki dominującej i jednostek zależnych, dokonaniu wyłączeń i korekt.

§ 6. 1. Termin sporządzenia bilansu skonsolidowanego – skonsolidowany bilans powiatu łódzkiego wschodniego jako jednostki samorządu terytorialnego jest sporządzany w złotych i groszach, w terminie 3 miesięcy od otrzymania ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji.

2. Bilans skonsolidowany podpisuje Przewodniczący Zarządu Powiatu Łódzkiego Wschodniego oraz Skarbnik Powiatu Łódzkiego Wschodniego.

3. Bilans skonsolidowany powiatu jest przekazywany do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi.

WYKAZ JEDNOSTEK OBJĘTYCH SKONSOLIDOWANYM BILANSEM
POWIATU ŁÓDZKIEGO WSCHODNIEGO

§ 1. W rozumieniu definicji jednostki dominującej z § 1 i § 3 instrukcji sporządzania skonsolidowanego bilansu powiatu łódzkiego wschodniego, powiat łódzki wschodni, jako jednostka samorządu terytorialnego, jest jednostką dominującą.

W jej skład wchodzi jako jednostki zależne:

1. JEDNOSTKI BUDŻETOWE:

- ☐ Starostwo Powiatowe w Łodzi,
- ☐ Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie,
- ☐ Rodzinny Dom Dziecka w Bukowcu,
- ☐ Dom Pomocy Społecznej w Wiśniowej Górze,
- ☐ Dom Pomocy Społecznej w Lisowicach,
- ☐ Powiatowy Urząd Pracy Łódź – Wschód,
- ☐ I Liceum Ogólnokształcące w Koluszkach,
- ☐ Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Tuszynie,
- ☐ Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 1 w Koluszkach,
- ☐ Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2 w Koluszkach,
- ☐ Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Koluszkach,
- ☐ Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy w Koluszkach.

2. GOSPODARSTWA POMOCNICZE

- ☐ Powiatowy Ośrodek Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej,
- ☐ Warsztaty Szkolne.

3. INSPEKCJE I STRAŻE

- ☐ Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego,
- ☐ Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Koluszkach.

4. STAN MIENIA SKARBU PAŃSTWA

- ☐ Nieruchomości Skarbu Państwa.

WYKAZ DRUKÓW STANOWIĄCYCH DOKUMENTACJĘ KONSOLIDACYJNĄ

Dokumentacja konsolidacyjna zawiera:

1. Bilans skonsolidowany zgodnie z załącznikiem Nr 7 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2006r. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.).
2. Zestawienie bilansów jednostek wchodzących w skład jednostki dominującej przed dokonaniem wyłączeń wraz z bilansem z wykonania budżetu powiatu (organ finansowy) w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
3. Zestawienie bilansów jednostek zależnych przed dokonaniem wyłączeń w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
4. Zestawienie bilansów jednostki dominującej, jednostek zależnych i jednostek współzależnych z uwzględnieniem wyłączeń w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
5. Arkusz wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań między jednostkami wchodzącymi w skład jednostki dominującej i jednostek zależnych i współzależnych, który zawiera:
 - ☐ kwotę wyłączenia,
 - ☐ pozycję aktywów i pasywów bilansu jednostkowego, jednostkę sprawozdawczą,
 - ☐ pozycję aktywów i pasywów bilansu skonsolidowanego,
 - ☐ uwagi.
6. Arkusz wyłączeń składników aktywów trwałych sporządzony jak w punkcie 5.