

Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu Powiatu Oleckiego

§ 1

Powiat Olecki jako jednostka samorządu terytorialnego jest jednostką dominującą, która sporządza skonsolidowany bilans na podstawie obowiązujących przepisów prawa.

§ 2

Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

§ 3

1. Przez bilans jednostki dominującej rozumie się łączny bilans, który obejmuje dane finansowe z bilansu z wykonania budżetu Powiatu Oleckiego oraz dane finansowe z bilansu Starostwa Powiatowego w Olecku.
2. Konsolidacją zostaje objęty bilans jednostki dominującej oraz bilanse jednostek organizacyjnych, powiatowych służb, inspekcji i straży, Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Długoterminowej i „OLMEDICA” w Olecku spółka z ograniczoną odpowiedzialnością.
3. Konsolidacja nie obejmuje 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 sprawozdaniami za rok następny;
 - b) zakończyła działalność w trakcie roku obejmującego konsolidację.

§ 4

Etapy sporządzania bilansu skonsolidowanego Powiatu Oleckiego:

1. Sporządzenie w złotych i groszach łącznego bilansu obejmującego dane finansowe z bilansu z wykonania budżetu Powiatu Oleckiego, bilansu starostwa powiatowego jako bilansu jednostki dominującej, łącznych bilansów jednostek organizacyjnych, powiatowych służb, inspekcji i straży, Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Długoterminowej i „OLMEDICA” w Olecku spółka z ograniczoną odpowiedzialnością oraz dokonanie wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze;
2. Sporządzenie w złotych i groszach skonsolidowanego bilansu, uwzględniającego niezbędne wyłączenia i korekty konsolidacyjne.

§ 5

1. Bilanse jednostek budżetowych łączy się poprzez dodanie poszczególnych pozycji bilansowych tych jednostek. Poszczególne aktywa i pasywa bilansów jednostkowych należy dostosować odpowiednio do aktywów i pasywów skonsolidowanego bilansu stanowiącego 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. Jednocześnie należy pamiętać, że stan wykazany w kolumnie stan na początek roku powinien być zgodny ze stanem na koniec roku wykazanym w skonsolidowanym bilansie za rok poprzedni.
2. Należy dokonać korekt i wyłączeń w celu wyeliminowania skutków finansowych wzajemnych zdarzeń gospodarczych, szczególnie w zakresie rozrachunków (zobowiązań, należności) oraz innych aktywów i pasywów (środki trwałe, zapasy, kapitały, udziały itp.), stosując zasady rozdziału 6 ustawy o rachunkowości. Dokonując korekt i wyłączeń, należy zwrócić szczególną uwagę na wzajemne powiązania jednostek wymienionych w załączniku Nr 2 uchwały.

§ 6

1. 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 oraz dokonaniu wyłączeń i korekt.
2. Wyłączeniu podlegają wzajemne należności i zobowiązania oraz inne rozrachunki o podobnym charakterze jednostek objętych konsolidacją.

§ 7

1. Skonsolidowany bilans Powiatu Oleckiego jako jednostki samorządu terytorialnego jest sporządzany w złotych i groszach, w terminie do dnia 30 czerwca każdego roku.
2. W przypadku konieczności rozszerzenia dokumentacji konsolidacyjnej o nowy dokument, jego treść i formę ustala Skarbnik Powiatu.
3. Bilans skonsolidowany podpisuje Starosta Olecki i Skarbnik Powiatu.

Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Powiatu Olecko

I. Jednostka dominująca

- 1) Jednostka samorządu terytorialnego – urząd
- 2) Powiat – bilans z wykonania budżetu

II. Jednostki organizacyjne Powiatu Oleckiego

- 1) Liceum Ogólnokształcące w Olecku,
- 2) Zespół Szkół Technicznych w Olecku,
- 3) Zespół Szkół Licealnych i Zawodowych w Olecku,
- 4) Ośrodek Szkolno-Wychowawczy dla Dzieci Głuchych w Olecku,
- 5) Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Olecku,
- 6) Dom im. Janusza Korczaka w Olecku,
- 7) Dom Pomocy Społecznej „Zacisze” w Kowalach Oleckich,
- 8) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Olecku,
- 9) Powiatowy Urząd Pracy w Olecku,
- 10) Powiatowy Zarząd Dróg w Olecku,

III. Powiatowe służby, inspekcje i straże

- 1) Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Olecku,
- 2) Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Olecku.

IV. Publiczne zakłady opieki zdrowotnej

- 1) Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Długoterminowej w Olecku Kolonia 4.

V. Spółka prawa handlowego Powiatu Oleckiego

- 1) Centrum Medyczne Zakład Opieki Zdrowotnej w Olecku „Olmedica” w Olecku Sp. z o.o.

Wykaz druków stanowiących dokumentację konsolidacyjną

1. Bilans skonsolidowany sporządzony zgodnie z załącznikiem 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 (Dz. U. Nr 128, poz. 861).
2. Wykaz dotyczący wzajemnych należności i zobowiązań pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją.
3. Wykaz wyłączeń składników trwałych.
4. Arkusz konsolidacyjny- bilans jednostki dominującej.
5. Arkusz konsolidacyjny bilansu jednostki dominującej z bilansami pozostałych jednostek.

Pieczętka jednostki

Wykaz należności

L.p.	Nazwa kontrahenta	Należności z tytułu dostaw i usług	Należności od budżetów	Pozostałe należności

Olecko, dnia

Kierownik jednostki

Sporządził:

Pieczętka jednostki

Wykaz zobowiązań

L.p.	Nazwa kontrahenta	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	Zobowiązanie wobec budżetów	Pozostałe zobowiązania

Olecko, dnia

Kierownik jednostki

Sporządził:

Pieczętka jednostki

Aktywa trwale, finansowe i fundusze jednostki podlegające wyłączeniu

L.p.	Aktywa trwale, finansowe i fundusze jednostki (nazwa jednostki)	Wartość	Uwagi

Olecko, dnia

Kierownik jednostki

Sporządził: