

Uchwała Nr^{75/2015}.....
ZARZĄDU POWIATU ŁOWICKIEGO
z dnia^{17 czerwca 2015 r.}.....

**w sprawie sporządzania skonsolidowanego
bilansu Powiatu Łowickiego**

Na podstawie art. 32 ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2013 r. poz. 595, poz. 645; z 2014 r. poz. 379, poz. 1072), art. 40 ust. 1 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o Finansach Publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, poz. 938, poz. 1646; z 2014 r. poz. 379, poz. 911, poz. 1146, poz. 1626, poz. 1877; z 2015 r. poz. 532) w związku z art. 55-63d ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 2013 poz. 330, poz. 613; z 2014 r. poz. 768, poz. 1100; z 2015 r. poz. 4) oraz § 21-23, § 25 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 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. 2013 poz. 289) Zarząd Powiatu Łowickiego uchwała, co następuje:

§ 1. Wprowadza się instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Powiatu Łowickiego stanowiącą załącznik nr 1 do niniejszej uchwały.

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

§ 3. Wykonanie uchwały powierza się Skarbnikowi Powiatu Łowickiego.

§ 4. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

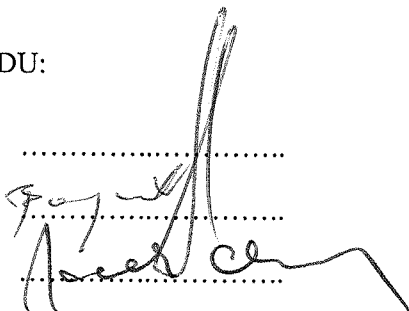
CZŁONKOWIE ZARZĄDU:

Krzysztof Figat

Grzegorz Bogucki

Jacek Chudy

.....
.....
.....
.....



UZASADNIENIE

Przepisy Ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości, Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o Finansach Publicznych oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 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 nakładają na Zarząd Powiatu Łowickiego obowiązek sporządzania skonsolidowanego bilansu. W celu ujednoczenia usprawnienia wykonania ww. obowiązków ustawowych zasadne jest podjęcie przedmiotowej uchwały.

Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu Powiatu Łowickiego

§ 1

Jednostką dominującą jest Powiat Łowicki.

§ 2

Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

§ 3

Konsolidacją są objęte jednostkowe bilanse jednostek budżetowych, instytucji kultury, zakładu opieki zdrowotnej.

§ 4

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 10 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, 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 wykazany w skonsolidowanym bilansie za rok poprzedni (załącznik nr 1 do niniejszej instrukcji).

§ 5

Należy dokonać stosownych korekt i wyłączeń w celu wyeliminowania skutków finansowych wzajemnych zdarzeń gospodarczych, w szczególnym zakresie rozrachunków (zobowiązań, należności) oraz innych aktywów i pasywów.

§ 6

Powiat Łowicki stosuje metodę pełną konsolidacji, która polega na sumowaniu, w pełnej wartości poszczególnych pozycji bilansów jednostki dominującej i jednostek z uwzględnieniem wzajemnych rozliczeń.

§ 7

Etapy konsolidacji :

- a) utworzenie bilansu jednostki dominującej poprzez połączenie pozycji bilansu z wykonania budżetu i bilansu sporządzonego dla urzędu JST jako jednostki budżetowej na arkuszu konsolidacyjnym, z zastosowaniem koniecznych wyłączeń i korekt, załącznik nr 2;
- b) połączenie bilansu jednostki dominującej z bilansami jednostek zależnych (jednostek budżetowych), z zastosowaniem koniecznych wyłączeń i korekt, załącznik nr 3;
- c) Konsolidacja z instytucjami kultury, z zastosowaniem koniecznych wyłączeń i korekt – załącznik nr 4;
- d) Konsolidacja z Zakładem Opieki Zdrowotnej w Łowiczu, z zastosowaniem koniecznych wyłączeń i korekt - załącznik nr 5;

§ 8

Miejscem przechowywania skonsolidowanego bilansu jest Starostwo Powiatowe w Łowiczu, ul Stanisławskiego 30

STAROSTA ŁOWICKI

Krzysztof Figat

SKONSOLIDOWANY BILANS JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		SKONSOLIDOWANY BILANS jednostki samorządu terytorialnego sporządzony na dzień..... 200... r.			Adresat	
Numer identyfikacyjny REGON					wystać bez pisma przewodniego	
AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASywa	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	
A. Aktywa trwałe			A. Fundusz			
I. Wartości niematerialne i prawne			I. Fundusze jednostek			
II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych			II. Skumulowany wynik budżetu (+,-)			
III. Rzeczowe aktywa trwałe			III. Wynik budżetu (+,-)			
1.1. Grunty			IV. Wyniki finansowe roku bieżącego			
			1.1. Zysk netto			
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej			1.2. Strata netto (-)			
1.3. Pozostałe środki trwałe			V. Wyniki finansowe lat ubiegłych			
1.4. Inwestycje (środki trwałe w budowie)			1.1. Zysk netto			
1.5. Środki przekazane na poczet inwestycji (środków trwałych w budowie)			1.2. Strata netto (-)			
IV. Długoterminowe aktywa finansowe			VI. Kapitał mniejszości			
1.1. Akcje i udziały			VII. Pozostałe pozycje			
1.2. Papiery wartościowe długoterminowe			B. Zobowiązania długoterminowe			
1.3. Inne			I. Zobowiązania finansowe długoterminowe			
V. Należności finansowe długoterminowe			II. Pozostałe zobowiązania długoterminowe			
VI. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek			C. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne			
B. Aktywa obrotowe			I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe			
I. Zapasy			II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe			
II. Należności i roszczenia			III. Rezerwy na zobowiązania			
III. Należności finansowe krótkoterminowe			IV. Fundusze specjalne			
IV. Środki pieniężne			D. Rozliczenia międzyokresowe			
V. Krótkoterminowe papiery wartościowe			E. Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych			
C. Rozliczenia międzyokresowe			F. Inne pasywa			
D. Inne aktywa						
Suma aktywów			Suma pasywów			

Jednostki samorządu terytorialnego, sporządzając bilans skonsolidowany, mogą rozszerzyć zakres pozycji.
Informacje uzupełniające istotne dla rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej:

.....
.....

.....
(skarbnik)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(zarząd)

Załącznik Nr 2
Do Uchwały Nr 45/2015
Zarządu Powiatu Łowickiego
z dnia 17. czerwca 2015r.

Wykaz jednostek organizacyjnych objętych bilansem skonsolidowanym.

L.P.	Nazwa jednostki organizacyjnej	Metoda konsolidacji
1	Starostwo Powiatowe w Łowiczu (urząd + organ)	Metoda pełna konsolidacji
2	I LO im. Chełmońskiego w Łowiczu	
3	II LO im. M. Kopernika w Łowiczu	
4	Liceum Ogólnokształcące w Zdunach	
5	ZSP nr 1 w Łowiczu	
6	ZSP nr 2 RCKU w Łowiczu	
7	ZSP nr 3 w Łowiczu	
8	ZSP nr 4 w Łowiczu	
9	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Łowiczu	
10	Specjalny Ośrodek Szkolno - Wychowawczy w Łowiczu	
11	Powiatowe Centrum pomocy Rodzinie w Łowiczu	
12	Dom Pomocy Społecznej w Borówku	
13	Młodzieżowy Ośrodek Socjoterapii w Kiernozi	
14	Powiatowy Urząd Pracy	
15	Powiatowy Zarząd Dróg i Transportu	
16	Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Łowiczu	
17	Komenda Powiatowej Państwowej Straży	
18	Muzeum w Łowiczu	
19	Powiatowa Biblioteka Publiczna w Łowiczu	
20	Centrum Kultury, Turystyki i Promocji Ziemi Łowickiej	
21	Zakład Opieki Zdrowotnej w Łowiczu	

STAROSTA ŁOWICKI

Krzysztof Figat

