

PROJEKT

Uchwała Nr/2015

Zarządu Powiatu Lęborskiego

z dnia2015 roku

w sprawie "Instrukcji sporządzania skonsolidowanego bilansu Powiatu Lęborskiego".

Na podstawie art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku . o samorządzie powiatowym (t.j. Dz.U.2013r poz. 595 ze zmianami), oraz § 21, § 22, § 23, § 25 ust. 3 i § 26 ust. 5 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 (t. j. Dz. U. z 2013 r. poz. 289).

uchwała się, co następuje:

§ 1

Wprowadza się "Instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Powiatu Lęborskiego", zwaną dalej "Instrukcją", stanowiącą załącznik nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 2

Wprowadza się wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Powiatu Lęborskiego, stanowiący załącznik nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 3

Zobowiązuję kierowników jednostek organizacyjnych Powiatu do:

- 1) dokonywania na dzień 31 grudnia każdego roku inwentaryzacji sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym,
- 2) sporządzania i dostarczania do Urzędu do dnia 31 maja następnego roku wykazu sald zobowiązań i należności występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym, zgodnie z wzorem zawartym w załączniku nr 3.

§ 4

Zobowiązuję Dyrektora Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lęborku dla którego organem założycielskim jest Powiat , do:

- 1) dokonywania na dzień 31 grudnia każdego roku inwentaryzacji sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy wszystkimi jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym;
- 2) sporządzania i dostarczania do Urzędu do dnia 31 maja następnego roku wykazu sald zobowiązań i należności między jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym, zgodnie z wzorem zawartym w załączniku nr 3.



§ 5

Wykonanie uchwały powierza się Skarbnikowi Powiatu Lęborskiego.

§ 6

Traci moc Uchwała Zarządu Powiatu Lęborskiego Nr 230/09 z dnia 17.06.2009 roku w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu Powiatu Lęborskiego.

§ 7

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Podpisy Członków Zarządu

- | | |
|----------------------------|-------|
| 1. Edmund Głombiewski | |
| 2. Maciej Barański | |
| 3. Teresa Ossowska – Szara | |
| 4. Jacek Perłak | |
| 5. Jarosław Pruski | |

Sprawdzono pod względem
formalno - prawnym

RADCA PRAWNY

Bożena Bodnar

S-148/86

INSTRUKCJA SPORZĄDZANIA SKONSOLIDOWANEGO BILANSU POWIATU

1. Powiat – jako jednostka samorządu terytorialnego sporządza skonsolidowany bilans na podstawie obowiązujących przepisów prawa.
2. Powiat jest jednostką dominującą w rozumieniu przepisów 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 (Dz. U. z 2013 r. poz. 289), zwanego dalej "rozporządzeniem".
3. Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.
4. Skonsolidowany bilans Powiatu jest sporządzany w języku polskim i w walucie polskiej, w złotych i groszach, w terminie do 30 czerwca roku następującego po dniu bilansowym.
5. Konsolidacji podlegają bilanse sporządzone na dzień kończący rok obrotowy, tj. na dzień 31 grudnia każdego roku.
6. Przez bilans jednostki dominującej rozumie się łączny bilans, który obejmuje dane finansowe z bilansu z wykonania budżetu i łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów jednostek budżetowych (w tym Urzędu) i Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Łęborku, po dokonaniu wyłączeń wzajemnych rozliczeń między tymi jednostkami.
7. Wykaz jednostek, o których mowa w pkt. 6 określa załącznik nr 2 do zarządzenia w sprawie „Instrukcji sporządzania skonsolidowanego bilansu Powiatu Łęborskiego”.
8. Jednostki, o których mowa w pkt. 7, w terminie do 31 maja przekazują do Urzędu informacje w zakresie określonym w §3 i §4 uchwały w sprawie „Instrukcji sporządzania skonsolidowanego bilansu Powiatu Łęborskiego”.
9. Bilanse jednostek, o których mowa w pkt. 8, konsoliduje się metodą konsolidacji pełnej, polegającą na sumowaniu w pełnej wartości poszczególnych pozycji bilansu jednostki dominującej i jednostek zależnych oraz dokonaniu wyłączeń i korekt konsolidacyjnych.

10. Skonsolidowany bilans sporządza się na druku według wzoru stanowiącego załącznik nr 10 do rozporządzenia.
11. Skonsolidowany bilans Powiatu – podpisuje Zarząd i Skarbnik.
12. W przypadku rozszerzenia zakresu informacji prezentowanych w skonsolidowanym bilansie, decyzję o sporządzeniu dokumentacji dodatkowej podejmuje Skarbnik.
13. Skonsolidowany bilans przekazywany jest do Regionalnej Izby Obrachunkowej w formie dokumentu oraz w formie elektronicznej w terminie do 30 czerwca roku następującego po dniu bilansowym.

Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem

Lp.	WYSZCZEGÓLNIENIE
I	JEDNOSTKI BUDŻETOWE
1.	Dom Pomocy Społecznej nr 1 w Lęborku
2.	Dom Pomocy Społecznej nr 2 w Lęborku
3.	Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Lęborku
4.	Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Lęborku
5.	Placówka Opiekuńczo Wychowawcza w Lęborku
6.	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Lęborku
7.	Powiatowy Urząd Pracy w Lęborku
8.	Zarząd Dróg Powiatowych w Lęborku
9.	Starostwo Powiatowe w Lęborku
10.	Poradnia Psychologiczno Pedagogiczna w Lęborku
11.	Powiatowe Ognisko Artystyczne w Lęborku
12.	Młodzieżowy Dom Kultury w Lęborku
13.	Specjalny Ośrodek Szkolno Wychowawczy w Lęborku
14.	Zespół Szkół Mechaniczno-Informatycznych w Lęborku
15.	PCE – Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Lęborku
16.	Zespół Szkół Gospodarki Żywnościowej i Agrobiznesu w Lęborku
17.	Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 1 w Lęborku
18.	Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 2 w Lęborku
II	ORGAN
1.	Powiat
III	SAMODZIELNE PUBLICZNE ZAKŁADY OPIEKI ZDROWOTNEJ
1.	Samodzielny Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Lęborku

INFORMACJA DODATKOWA O WZAJEMNYCH NALEŻNOŚCIACH POMIĘDZY JEDNOSTKAMI
OBJĘTYMI KONSOLIDACJĄ

Lp.	Nazwa jednostki	Pozycja w bilansie	Kwota w zł

.....
data i podpis głównego księgowego

.....
data i podpis kierownika jednostki

INFORMACJA DODATKOWA O WZAJEMNYCH ZOBOWIĄZAŃ POMIĘDZY JEDNOSTKAMI
OBJĘTYMI KONSOLIDACJĄ

Lp.	Nazwa jednostki	Pozycja w bilansie	Kwota w zł

.....
data i podpis głównego księgowego

.....
data i podpis kierownika jednostki

Uzasadnienie

Do Uchwały Zarządu Powiatu Lęborskiego

w sprawie „Instrukcji sporządzania skonsolidowanego bilansu Powiatu Lęborskiego”

Przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczegółowych 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. z 2013 r. poz.289) zobowiązują zarząd jednostki samorządu terytorialnego do sporządzenia bilansu skonsolidowanego. Rozporządzenie nie zawiera żadnych szczegółowych zasad dotyczących konsolidacji bilansu jednostki samorządu terytorialnego, odsyłając w tym zakresie do odpowiedniego stosowania ustawy o rachunkowości. W świetle obowiązujących przepisów zarząd jednostki samorządu terytorialnego powinien opracować instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu zawierającą m.in. metodę konsolidacji i wykaz jednostek objętych konsolidacją.

SKARBNIK POWIATU

Grażyna Janik