

## Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu Powiatu Kieleckiego

### § 1

1. Jednostką dominującą jest Powiat Kielecki.
2. Grupę kapitałową tworzy Powiat jako jednostka samorządu terytorialnego wraz z jednostkami podporządkowanymi.
3. Jednostka dominująca sporządza bilans skonsolidowany grupy kapitałowej w taki sposób, jakby grupa kapitałowa stanowiła jedną jednostkę, na podstawie obowiązujących przepisów prawa.

### § 2

1. Konsolidacji podlegają bilanse sporządzone na dzień kończący rok obrotowy, tj. na dzień 31 grudnia 2009 roku.
2. Przyjmuje się za datę otrzymania przez Starostwo Powiatowe w Kielcach ostatniego zatwierdzonego sprawozdania podlegającego konsolidacji dzień 30 maja 2010 r., zgodnie z załącznikiem nr 3.
3. Skonsolidowany bilans Powiatu przekazywany jest do RIO w Kielcach (kopię przechowuje się w Starostwie Powiatowym) – w formie dokumentu oraz w formie elektronicznej w terminie 3 m – cy od dnia otrzymania ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji.

### § 3

Konsolidacją są objęte bilanse jednostek budżetowych, gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych, samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej bilans z wykonania budżetu Powiatu Kieleckiego.

### § 4

Podstawą do sporządzenia skonsolidowanego bilansu jest dokumentacja konsolidacyjna obejmująca w szczególności:

- 1) bilanse jednostek podlegających konsolidacji,
- 2) wszelkie korekty i wyłączenia dokonane podczas konsolidacji, w celu wyeliminowania skutków wzajemnych zdarzeń gospodarczych, szczególnie w zakresie rozrachunków (zobowiązań, należności) oraz innych aktywów i pasywów (np. środki trwałe, zapasy, materiały) stosując zasady Rozdziału 6 ustawy o rachunkowości.
- 3) arkusze konsolidacyjne bilansu jednostki dominującej z bilansami jednostek podporządkowanych jako grupie kapitałowej.

### § 5

Dane jednostek sektora finansów publicznych konsoliduje się metodą pełną.

### § 6

1. Metoda konsolidacji pełnej polega na sumowaniu w pełnej wartości poszczególnych pozycji

- bilansowych jednostki dominującej i jednostek zależnych po dokonaniu wyłączeń oraz innych korekt.
2. Metoda konsolidacji pełnej obejmuje bilans jednostki samorządu terytorialnego, która jest jednostką dominującą oraz bilanse:
    - 1) jednostek budżetowych (w tym urzędu),
    - 2) gospodarstw pomocniczych,
    - 3) samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.
  3. Konsolidacją nie obejmuje się jednostek zależnych, w których jednostka dominująca posiada nie więcej niż 20 % akcji/udziałów.

#### § 7

Etapy sporządzania skonsolidowanego bilansu Powiatu:

1. Skonsolidowany bilans opracowuje się w złotych i groszach ujmując w sprawozdaniu dane finansowe z bilansu z wykonania budżetu Powiatu i łącznych bilansów jednostek budżetowych.
2. Sporządzenie skonsolidowanego bilansu, uwzględniającego niezbędne wyłączenia i korekty, obejmującego:
  - 1) łączny bilans jednostki dominującej będący efektem etapu pierwszego,
  - 2) dane finansowe podległych Powiatowi Kieleckiemu samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

#### § 8

Skonsolidowany bilans Powiatu Kieleckiego podpisuje Przewodniczący Zarządu Powiatu Kieleckiego oraz Skarbnik Powiatu.

**WYKAZ**  
**jednostek objętych bilansem skonsolidowanym**  
**Powiatu Kieleckiego**

**JEDNOSTKI BUDŻETOWE**

1. Starostwo Powiatowe w Kielcach
2. Powiatowy Urząd Pracy w Kielcach
3. Powiatowy Zarząd Dróg w Kielcach
4. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Kielcach
5. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Kielcach
6. Dom Pomocy Społecznej w Łagiewnikach
7. Dom Pomocy Społecznej w Zgórsku
8. Rodzinny Dom Dziecka Nr 1 w Woli Kopcowej
9. Rodzinny Dom Dziecka Nr 2 w Jaworzu
10. Rodzinny Dom Dziecka Nr 3 w Rakowie
11. Rodzinny Dom Dziecka Nr 4 w Daleszycach
12. Rodzinny Dom Dziecka Nr 5 w Zabłociu
13. Rodzinny Dom Dziecka Nr 6 w Podkonarzu
14. Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 1 w Bodzentynie
15. Zespół Szkół Nr 2 w Chęcinach
16. Zespół Szkół Nr 3 w Chmielniku
17. Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 5 w Łopusznie
18. Zespół Szkół Nr 8 w Nowej Słupi
19. Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Podzamczu Chęcińskim
20. Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Rembowie
21. Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Bodzentynie
22. Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Chmielniku
23. Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Piekoszowie
24. Powiatowe Szkolne Schronisko Młodzieżowe w Chęcinach
25. Powiat Kielecki

*RDD w Podkonarzu utworzono uchwałą Nr XX/30/09 Rady Powiatu w Kielcach z dnia 30 maja 2009 r.*

**GOSPODARSTWA POMOCNICZE**

1. Powiatowy Zakład Usług w Kielcach (gospodarstwo pomocnicze przy Starostwie Powiatowym w Kielcach)
2. Z – d Dydaktyczno – Produkcyjno – Usługowy przy Zespole Szkół Nr 3 w Chmielniku (gospodarstwo pomocnicze)

**SAMODZIELNE PUBLICZNE ZAKŁADY OPIEKI ZDROWOTNEJ (spzoz)**

1. Szpital Powiatowy w Chmielniku
2. Świętokrzyskie Centrum Matki i Noworodka – Szpital Specjalistyczny w Kielcach
3. Powiatowe Centrum Usług Medycznych w Kielcach

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej			SKONSOLIDOWANY BILANS jednostki samorządu terytorialnego ..... na dzień      roku	Adresat:	
Numer identyfikacyjny REGON				Wysłać bez pisma przewodnego	
<b>AKTYWA</b>	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	<b>PASYWA</b>	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A. Aktywa trwałe			A. Fundusz		
1. Wartości niematerialne i prawne			I. Fundusz jednostek		
II. Rzeczowe aktywa trwałe			II. Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu		
1.1. Grunty			III. Nadwyżka lub niedobór budżetu (+ -)		
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej			IV. Wyniki finansowe roku bieżącego		
1.3. Pozostałe środki trwałe			1.1. Zysk netto		
1.4. Inwestycje (środki trwałe w budowie)			1.2. Strata netto (-)		
1.5. Środki przekazane na poczet inwestycji (środków trwałych w budowie)			V. Wyniki finansowe lat ubiegłych		
III. Długotrwałe aktywa finansowe			1.1. Zysk netto		
1.1. Akcje i udziały			1.2. Strata netto (-)		
1.2. Papiery wartościowe długoterminowe			VI. Odpisy z zysku i nadwyżki środków obrotowych roku bieżącego (-)		
1.3. Inne			VII. Pozostałe		
IV. Należności finansowe długoterminowe			B. Zobowiązania długoterminowe		
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek			I. Zobowiązania finansowe długoterminowe		
B. Aktywa obrotowe			II. Pozostałe zobowiązania długoterminowe		
I. Zapasy			C. Zobowiązania krótkotrwałe i fundusze specjalne		
II. Należności i roszczenia			I. Zobowiązania finansowe krótkotrwałe		
III. Należności finansowe krótkoterminowe			II. Pozostałe zobowiązania krótkotrwałe		
IV. Środki pieniężne			III. Rezerwy na zobowiązania		
V. Krótkoterminowe papiery wartościowe			IV. Fundusze specjalne		
C. Rozliczenia międzyokresowe			D. Rozliczenia międzyokresowe		

D. Inne aktywa			E. Inne pasywa		
<b>SUMA aktywów</b>			<b>SUMA pasywów</b>		

Informacje uzupełniające istotne dla rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej:

.....  
główny księgowy

.....  
rok, miesiąc, dzień

.....  
Kierownik jednostki

## KOREKTY KONSOLIDACYJNE

AKTYWA	Bilans przed wyłączeniem	Korekty		Skonsolidowany bilans jednostek samorządu terytorialnego
		Wn	Ma	
A. Aktywa trwałe				
I. Wartości niematerialne i prawne				
II. Rzeczowe aktywa trwałe				
1.1. Grunty				
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej				
1.3. Pozostałe środki trwałe				
1.4. Inwestycje (środki trwałe w budowie)				
1.5. Środki przekazane na poczet inwestycji (środków trwałych w budowie)				
III. Długoterminowe aktywa finansowe				
1.1. Akcje i udziały				
1.2. Papiery wartościowe długoterminowe				
1.3. Inne				
IV. Należności finansowe długoterminowe				
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek				
B. Aktywa obrotowe				
I. Zapasy				
II. Należności i roszczenia				
III. Należności finansowe krótkoterminowe				
IV. Środki pieniężne				
V. Krótkoterminowe papiery wartościowe				
C. Rozliczenia międzyokresowe				
D. Inne aktywa				
<b>SUMA aktywów</b>				

PASYWA	Bilans przed wyłączeniem	Korekty		Skonsolidowany bilans samorządu terytorialnego
		Wn	Ma	
A. Fundusz				
I. Fundusz jednostek				
II. Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu ( + - )				
III. Nadwyżka lub niedobór budżetu ( + - )				
IV. Wyniki finansowe roku bieżącego				
1.1. Zysk netto				
1.2. Strata netto ( - )				
V. Wyniki finansowe lat ubiegłych				
1.1. Zysk netto				
1.2. Strata netto ( - )				
VI. Odpisy z zysku i nadwyżki środków obrotowych roku bieżącego ( - )				
VII. Pozostałe pozycje				
B. Zobowiązania długoterminowe				
I. Zobowiązania finansowe długoterminowe				
II. Pozostałe zobowiązania długoterminowe				
C. Zobowiązania krótkoterminowe				
I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe				
II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe				
III. Rezerwy na zobowiązania				
IV. Fundusze specjalne				
D. Rozliczenia międzyokresowe				
E. Inne pasywa				
<b>SUMA pasywów</b>				

.....  
Główny księgowy

.....  
rok, miesiąc, dzień

.....  
Kierownik jednostki