

INSTRUKCJA SPORZĄDZANIA SKONSOLIDOWANEGO BILANSU POWIATU KIELECKIEGO

§ 1

1. Jednostką dominującą, która sporządza bilans skonsolidowany 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 sporządzane na dzień kończący rok obrotowy tj. na dzień 31 grudnia 2011 roku.
2. Przyjmuję się za datę otrzymania przez Starostwo Powiatowe w Kielcach ostatniego zatwierzonego sprawozdania podlegającego konsolidacji dzień 15 czerwca 2012 roku, zgodnie z załącznikiem nr 4.
3. Skonsolidowany bilans Powiatu Kieleckiego przekazuje się do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach (kopię przechowuję się w Starostwie Powiatowym w Kielcach) - w formie dokumentu oraz w formie elektronicznej w terminie do dnia 30 czerwca 2012 roku.

§ 3

Konsolidacją są objęte jednostkowe bilanse jednostek budżetowych, zatwierdzone bilanse samorządowych publicznych zakładów opieki zdrowotnej oraz 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 i należności) oraz innych aktywów i pasywów (np. środki trwałe, zapasy, materiały) stosując odpowiednio przepisy rozdziału 6 ustawy o rachunkowości,

- 3) arkusze konsolidacyjne bilansu jednostki dominującej z bilansami jednostek podporządkowanych jako grupy kapitałowej.

§ 5

Dane jednostek zależnych łączy się z danymi jednostki dominującej metodą konsolidacji pełnej.

§ 6

1. Metoda konsolidacji pełnej polegającej 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) samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.
3. Konsolidacją nie obejmuje się jednostek zależnych, w których jednostka dominująca posiada nie więcej niż 20% udziałów/akcji.

§ 7

Etapy sporządzenia bilansu skonsolidowanego:

1. Skonsolidowany bilans opracowuje się w złotych i groszach ujmując w sprawozdaniu dane finansowe wynikające z bilansu z wykonania budżetu Powiatu kieleckiego i łącznych bilansów jednostek budżetowych
2. Sporządzanie 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 Zarząd Powiatu w Kielcach oraz Skarbnik Powiatu.