

Załącznik Nr 1  
do Uchwały Nr 160/130/13  
Zarządu Powiatu w Kielcach  
z dnia 22 maja 2013 roku

## **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 2012 roku.
2. 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 2013 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,

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. Do celów sporządzenia bilansu skonsolidowanego ustala się, że wyłączeniu podlegają tylko te należności i zobowiązania, których wartość jednostkowa **przekracza 2.000, 00 zł.**

- 2) 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 współzależnych, w których jednostka dominująca posiada nie więcej niż 20% udziałów.

#### § 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.