

**INSTRUKCJA OKREŚLAJĄCA ZASADY SPORZĄDZENIA
SKONSOLIDOWANEGO BILANSU
POWIATU SĘPOLEŃSKIEGO**

Ustala się następujące procedury skonsolidowanego bilansu Powiatu Sępoleńskiego:

§ 1.

1. W celu sporządzenia skonsolidowanego bilansu jednostki samorządu terytorialnego określa się jednostką dominującą Powiat Sępoleński.
2. Konsolidacji podlegają bilanse sporządzone na dzień kończący rok obrotowy tj. na 31 grudnia.
3. Skonsolidowany bilans Powiatu Sępoleńskiego jest sporządzony w złotych i groszach w terminie 3 miesięcy od otrzymania ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji.
4. Bilans „jednostki dominującej” rozumie się łączny bilans z wykonania budżetu.
5. Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego będzie sporządzany metodą pełną polegającą na stosowaniu w pełnej wartości poszczególnych pozycji odpowiednich sprawozdań finansowych jednostki dominującej i jednostek zależnych i podporządkowanych po dokonaniu wyłączeń oraz innych korekt.
6. W przypadku spółek handlowych w których powiat posiada 100% udziałów wyłączeniu podlega wyrażona w cenie nabycia wartość udziałów posiadanych przez jednostkę dominującą oraz odpowiadający udziałom fundusz wykazany w bilansie jednostki dominującej. Eliminacji podlegają uzyskane przez Powiat dywidendy jeżeli spółka dokonała podziału wyniku finansowego z lat ubiegłych.
7. Wyłączeniu podlegają również w całości wzajemne należności i zobowiązania oraz inne rozrachunki o podobnym charakterze jednostek objętych konsolidacją.

§ 2.

Dokumentację konsolidacyjną stanowią:

1. bilanse jednostek objętych konsolidacją,
2. wykaz jednostek objętych konsolidacją, załącznik nr 2 do uchwały,
3. zestawienie dotyczące połączenia danych z bilansu z wykonania budżetu, łącznego bilansu jednostek i spółki - stworzenia bilansu skonsolidowanego, załącznik nr 3 do uchwały,
4. zestawienie, na którym nastąpi sumowanie danych bilansu jednostki dominującej z danymi jednostek zależnych (konsolidacja metodą pełną), z wyszczególnieniem poszczególnych jednostek, załącznik nr 4 do uchwały,
5. arkusze dotyczące:
 - 1) wyłączeń z tytułu wzajemnych należności i zobowiązań występujących między jednostkami objętymi konsolidacją,
 - 2) eliminacji występujących w poszczególnych jednostkach tych samych składników aktywów, np. z tytułu nieruchomości,

- 3) eliminacji funduszy i udziałów oraz dywidend i zysków w jednostkach, o których mowa wyżej,
 - 4) korekt wprowadzonych w procesie konsolidacji w stosunku do poszczególnych aktywów i pasywów jednostek objętych konsolidacją, np. z tytułu niezgodnionych między jednostkami sald należności i zobowiązań, czy też rozliczeń dokonanych na przełomie roku- środki pieniężne w drodze,
6. inne zestawienia (arkusze, czy PK) dotyczące konsolidacji.
- Wykazane w ust. 1 dowody nie podlegają ewidencji w księgach rachunkowych urzędu i stanowią odrębny zbiór dokumentujący wprowadzone zmiany w aktywach w przypadku konsolidacji bilansów.

Załącznik Nr 2 do Uchwały Nr 11/38/2019
Zarządu Powiatu w Sępólnie Kraj.
z dnia 17 czerwca 2019r.

WYKAZ JEDNOSTEK OBJĘTYCH KONSOLIDACJĄ

Lp.	Jednostki organizacyjne	
1.	Liceum Ogólnokształcące w Więcbork	Jednostka budżetowa
2.	Liceum Ogólnokształcące w Sępólnie Kr.	Jednostka budżetowa
3.	Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego	Jednostka budżetowa
4.	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych	Jednostka budżetowa
5.	Zespół Szkół Nr 2	Jednostka budżetowa
6.	Poradnia Psychologiczno- Pedagogiczna	Jednostka budżetowa
7.	Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej	Jednostka budżetowa
8.	Dom Pomocy społecznej w Suchorączku	Jednostka budżetowa
9.	Dom Pomocy Społecznej dla Dorosłych	Jednostka budżetowa
10.	Rodzinny Dom Dziecka w Wąwelnie	Jednostka budżetowa
11.	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie	Jednostka budżetowa
12.	Zarząd Drogowy	Jednostka budżetowa
13.	Powiatowy Urząd Pracy	Jednostka budżetowa
14.	Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego	Jednostka budżetowa
15.	Centrum Administracyjne Domów Dla Dzieci w Więcborku	Jednostka budżetowa
16.	Starostwo Powiatowe	Jednostka budżetowa
17.	NOVUM - MED Spółka z o.o.	Spółka z o.o.

Załącznik nr 3 do Uchwały Nr 11/38/2019
Zarządu Powiatu w Sępólnie Kraj.
z dnia 17 czerwca 2019r.

ARKUSZ KONSOLIDACYJNY – BILANS SKONSOLIDOWANY

Wyszczególnienie pozycji aktywów i pasywów	Bilans z wykonania budżetu	Łączny bilans jednostki budżetowej	Bilans spółki	Wyłączenie i korekty konsolidacyjne	
				Dt	Ct
ATYWA					
SUMA AKTYWÓW					
PASYWA					
SUMA PASYWÓW					

