

Załącznik nr 1

Do Uchwały Nr ...178/09...

Zarządu Powiatu Ząbkowickiego

z dnia ...30.09.2009...

## **Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu Powiatu Ząbkowickiego.**

### § 1.

Jednostką dominującą jest Powiat Ząbkowicki.

### § 2.

Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

### § 3.

1. Konsolidacją jest łączenie w bilansie Powiatu Ząbkowickiego jako jednostki samorządu terytorialnego sprawozdań finansowych powiatowych jednostek budżetowych, gospodarstw pomocniczych oraz innych osób prawnych (samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej) przez sumowanie odpowiednich pozycji sprawozdań jednostki dominującej i jednostek podporządkowanych, z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń i korekt.
2. Grupą kapitałową jest Powiat Ząbkowicki jako jednostka samorządu terytorialnego, czyli jednostka dominująca wraz z jednostkami podporządkowanymi.
3. Jednostką dominującą jest według ustawy o rachunkowości spółka handlowa sprawująca kontrolę lub współkontrolę nad inną jednostką.
4. Jednostkami podporządkowanymi są jednostki nadzorowane przez jednostkę dominującą (samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej).

### § 4.

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

## § 5.

1. Jednostka dominująca – Powiat Ząbkowicki – sporządza bilans skonsolidowany grupy kapitałowej, zestawiony w taki sposób, jakby grupa kapitałowa stanowiła jedną jednostkę.

Bilanse jednostek wchodzących w skład jednostki dominującej łączy się przez dodanie poszczególnych pozycji bilansowych tych jednostek. Z bilansów jednostkowych poszczególne aktywa i pasywa – w kolumnie stan na początek i na koniec roku – należy dostosować odpowiednio do aktywów i pasywów wzoru skonsolidowanego bilansu, który jest określany w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych. Stan wykazany w kolumnie „stan na początek roku” powinien być zgodny ze stanem na koniec roku wykazany w skonsolidowanym bilansie za rok poprzedni.

W celu wyeliminowania skutków finansowych wzajemnych zdarzeń gospodarczych należy dokonać korekt i wyłączeń, szczególnie w zakresie rozrachunków (należności, zobowiązań) oraz innych aktywów i pasywów (środki trwałe, zapasy, materiały itp.), stosując zasady 6 rozdziału ustawy o rachunkowości. Dokonując korekt i wyłączeń należy zwrócić uwagę na wzajemne powiązania jednostek budżetowych z pozostałymi jednostkami wymienionymi w załączniku nr 2 do uchwały.

2. Dane jednostek podporządkowanych łączy się z danymi jednostki dominującej metodą konsolidacji pełnej. Metoda ta polega na sumowaniu w pełnej wartości poszczególnych pozycji bilansowych jednostki dominującej i jednostek podporządkowanych oraz dokonaniu wyłączeń i korekt.

## § 6.

1. Skonsolidowany bilans Powiatu Ząbkowickiego jako jednostki samorządu terytorialnego jest sporządzony w złotych i groszach, w terminie 3 miesięcy od dnia bilansowego, na który jednostka dominująca sporządza roczne sprawozdanie finansowe.
2. Bilans skonsolidowany podpisuje kierownik jednostki dominującej – Starosta Powiatu Ząbkowickiego oraz Skarbnik Powiatu.