

**Zarządzenie nr 13/2012
Starosty Jarocińskiego
z dnia 22 lutego 2012 r.**

w sprawie zasad sporządzania skonsolidowanego bilansu Powiatu Jarocińskiego

Na podstawie § 21 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późm. zm.), w związku z rozdziałem 6 Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 ze zm.) zarządzam, co następuje:

- § 1. Ustala się zasady sporządzania skonsolidowanego bilansu Powiatu Jarocińskiego, określone w załączniku do niniejszego zarządzenia.
- § 2. Upoważnia się Skarbnika do koordynowania procedur związanych ze sporządzeniem skonsolidowanego bilansu.
- § 3. Traci moc Zarządzenie nr 15 Starosty Jarocińskiego z dnia 25 sierpnia 2006 roku w sprawie ustalenia zasad sporządzania skonsolidowanego bilansu Powiatu Jarocińskiego.
- § 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i ma zastosowanie po raz pierwszy do sporządzenia bilansu skonsolidowanego za 2011 r.

Starosta

Mirosław Szymczak

Załącznik
do Zarządzenia nr 13/2012
Starosty Jarocińskiego
z dnia 22 lutego 2012 r.

ZASADY SPORZĄDZANIA SKONSOLIDOWANEGO BILANSU POWIATU JAROCIŃSKIEGO

§ 1.

1. Jednostką dominującą jest jednostka samorządu terytorialnego – Powiat Jarociński.
2. Skonsolidowany bilans powinien zawierać informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 10 do rozporządzenia 21 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2010r. Nr 128, poz. 861 ze zm.).
3. Zarząd jednostki samorządu terytorialnego może rozszerzyć zakres informacji wykazanych w skonsolidowanym bilansie jednostki samorządu terytorialnego.
4. Skonsolidowany bilans sporządza się w języku polskim i w walucie polskiej. Dane liczbowe wykazuje się w złotych i groszach.
5. Konsolidacji podlegają bilanse sporządzone na dzień kończący rok obrotowy tj. na dzień 31 grudnia każdego roku.
6. Skonsolidowany bilans Powiatu Jarocińskiego podpisuje zarząd powiatu i skarbnik.
7. Zarząd Powiatu Jarocińskiego przekazuje do właściwej Regionalnej Izby Obrachunkowej skonsolidowany bilans w formie pisemnej i w formie dokumentu elektronicznego w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 17 lutego 2005 r. o informatyzacji działalności podmiotów realizujących zadania publiczne (Dz. U nr 64, poz.565, z późn. zm), w terminie do dnia 30 czerwca roku następnego.

§ 2.

1. Konsolidacja bilansu Powiatu Jarocińskiego dokonywana jest metodą pełną, polegającą na sumowaniu, w pełnej wartości, poszczególnych pozycji odpowiednich sprawozdań finansowych jednostki dominującej, jednostek zależnych i jednostek kapitałowo powiązanych oraz dokonaniu wyłączeń i korekt.

2. Przez bilans jednostki dominującej rozumie się łączny bilans, który obejmuje dane finansowe z bilansu z wykonania budżetu Powiatu Jarocińskiego oraz dane finansowe z bilansu urzędu jednostki samorządu terytorialnego.
3. Konsolidacji podlegają bilanse:
 - 1) z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
 - 2) jednostek budżetowych;
 - 3) jednostek kapitałowo powiązanych.
4. Konsolidacją nie obejmuje się jednostki zależnej, która:
 - 1) rozpoczęła działalność w drugiej połowie roku obrotowego, będącego rokiem obrotowym dla jednostki dominującej i łączy swoje księgi rachunkowe i sprawozdania finansowe za ten okres z księgami rachunkowymi i sprawozdaniem finansowym za rok następny;
 - 2) zakończyła działalność w trakcie roku obrotowego objętego konsolidacją.

§ 3.

1. Wykaz jednostek wchodzących do skonsolidowanego bilansu Powiatu Jarocińskiego określa załącznik nr 1.
2. Skonsolidowany bilans Powiatu Jarocińskiego sporządza się według wzoru określonego w załączniku nr 10 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2010r. Nr 128, poz. 861 ze zm.)
3. Sporządzenie bilansu skonsolidowanego obejmuje:
 - 1) zespolenie bilansu jednostki dominującej według wzoru stanowiącego załącznik nr 2 do niniejszych zasad;
 - 2) zsumowanie bilansu jednostki dominującej, jednostek zależnych i jednostek kapitałowo powiązanych w układzie pozycji wykazanych w bilansie skonsolidowanym z wykazaniem wzajemnych wyłączeń i korekt konsolidacyjnych według wzoru stanowiącego załącznik nr 3 do niniejszych zasad;
 - 3) zestawienie wzajemnych wyłączeń i korekt występujących między jednostkami objętymi konsolidacją według wzoru stanowiącego załącznik nr 4 do niniejszych zasad;

- 4) sporządzenie zestawienia kontrolnego do bilansu skonsolidowanego według wzoru stanowiącego załącznik nr 5 do niniejszych zasad;
- 5) wprowadzenie danych skonsolidowanych.

Starosta
[Signature]
Krzysztof Boymczak

Załącznik nr 1
do Zasad sporządzania
skonsolidowanego
bilansu powiatu
jarocińskiego

WYKAZ JEDNOSTEK WCHODZĄCYCH DO SKONSOLIDOWANEGO BILANSU POWIATU JAROCIŃSKIEGO

I. Jednostka dominująca:

1. Jednostka samorządu terytorialnego (organ);
2. Urząd jednostki samorządu terytorialnego (Starostwo Powiatowe w Jarocinie).

II. Jednostki zależne:

1. Jednostki budżetowe;
2. Zespół Szkół Ogólnokształcących w Jarocinie;
3. Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 1;
4. Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych nr 2 im. Eugeniusza Kwiatkowskiego;
5. Zespół Szkół Przyrodniczo – Biznesowych im. Jadwigi Dziubińskiej w Tarcach
6. Zespół Szkół Specjalnych
7. Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna;
8. Dom Wsparcia Dziecka i Rodziny „Domostwo”;
9. Dom Pomocy Społecznej w Zakrzewie;
10. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie;
11. Powiatowy Urząd Pracy w Jarocinie;
12. Zarząd Dróg Powiatowych w Jarocinie;
13. Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Jarocinie;
14. Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej.

III. Jednostki kapitałowo powiązane:

1. „Szpital Powiatowy w Jarocinie” Spółka z o.o.

Załącznik nr 2
do zasad sporządzania
skonsolidowanego
bilansu powiatu
jarocińskiego

Zespoleń bilansu jednostki dominującej

		Jednostka samorządu terytorialnego (organ)	Urząd jednostki samorządu terytorialnego (Starostwo)	Razem jednostka dominująca
AKTYWA		Stan na koniec roku	Stan na koniec roku	Stan na koniec roku
A.	AKTYWA TRWAŁE			
I.	Wartości niematerialne i prawne			
II.	Wartość firmy jednostek podporządkowanych			
III.	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)			
IV.	Długoterminowe aktywa finansowe			
1.1.	Akcje i udziały			
1.2.	Papiery wartościowe długoterminowe			
1.3.	Inne			
V.	Należności finansowe długoterminowe			
VI.	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			
	SUMA AKTYWÓW (A+B+C+D)			

Jednostki samorządu terytorialnego, sporządzając bilans skonsolidowany, mogą rozszerzyć zakres pozycji.

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

Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	0,00
Odpisy aktualizujące należności	0,00
Umorzenie środków trwałych	0,00
Umorzenie pozostałych środków trwałych	0,00
Zbiory biblioteczne	0,00

		Jednostka samorządu terytorialnego (organ)	Urząd jednostki samorządu terytorialnego (Starostwo)	Razem jednostka dominująca
PASYWA		Stan na koniec roku	Stan na koniec roku	Stan na koniec roku
A.	FUNDUSZ			
I.	Fundusze jednostek			
II.	Skumulowany wynik budżetu (+,-)			
III.	Wynik 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.	Kapitał mniejszości			
VII.	Pozostałe pozycje			

B.	ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE			
I.	Zobowiązania finansowe długoterminowe			
II.	Pozostałe zobowiązania długoterminowe			
C.	ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE I FUNDUSZE SPECJALNE			
I.	Zobowiązania finansowe krótkoterminowe			
II.	Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe			
III.	Rezerwy na zobowiązania			
IV.	Fundusze specjalne			
D.	ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE			
E.	Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych			
F.	Inne pasywa			
	SUMA PASYWÓW (A+B+C+D+E+F)			
				0,00

Sporządził:

Jarocin, dnia

Załącznik nr 3
do zasad sporządzania
skonsolidowanego
bilansu powiatu
jarocińskiego

Zsumowanie bilansu jednostki dominującej, jednostek zależnych i jednostek kapitałowo powiązanych w układzie pozycji wykazanych w bilansie skonsolidowanym z wykazaniem wzajemnych wyłączeń i korekt konsolidacyjnych

		Razem jednostka dominująca	(nazwa jednostki)	(nazwa jednostki)	Razem jednostki podlegające konsolidacji przed wyłączeniami	Wyłączenia i korekty konsolidacyj ne	Ogółem po wyłączeniach i korektach
AKTYWA		Stan na koniec roku	Stan na koniec roku	Stan na koniec roku	Stan na koniec roku	Stan na koniec roku	Stan na koniec roku
A.	AKTYWA TRWAŁE						
I.	Wartości niematerialne i prawne						
II.	Wartość firmy jednostek podporządkowan ych						
III.	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)						
IV.	Długoterminowe aktywa finansowe						
1.1.	Akcje i udziały						

1.2.	Papiery wartościowe długoterminowe						
1.3.	Inne						
V.	Należności finansowe długoterminowe						
VI.	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 MIĘDZYOKRES OWE						
D.	INNE AKTYWA						
	SUMA AKTYWÓW (A+B+C+D)						

Jednostki samorządu terytorialnego, sporządzając bilans skonsolidowany, mogą rozszerzyć zakres pozycji.

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

Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych							
Odpisy aktualizujące należności							
Umorzenie środków trwałych							
Umorzenie pozostałych środków trwałych							
Zbiory biblioteczne							

		Razem jednostka dominująca	(nazwa jednostki)	(nazwa jednostki)	Razem jednostki podlegające konsolidacji przed wyłączeniami	Wyłączenia i korekty konsolidacyjne	Ogółem po wyłączeniach i korektach
	PASYWA	Stan na koniec roku	Stan na koniec roku	Stan na koniec roku	Stan na koniec roku	Stan na koniec roku	Stan na koniec roku
A.	FUNDUSZ						
I.	Fundusze jednostek						
II.	Skumulowany wynik budżetu (+,-)						
III.	Wynik 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.	Kapitał mniejszości						
VII.	Pozostałe pozycje						
B.	ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE						
I.	Zobowiązania finansowe długoterminowe						
II.	Pozostałe zobowiązania długoterminowe						
C.	ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE I FUNDUSZE SPECJALNE						

I.	Zobowiązania finansowe krótkoterminowe						
II.	Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe						
III.	Rezerwy na zobowiązania						
IV.	Fundusze specjalne						
D.	ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE						
E.	Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych						
F.	Inne pasywa						
	SUMA PASYWÓW (A+B+C+D+E+F)						

Sporządził:

Jarocin, dnia

.....

Załącznik nr 4
do zasad sporządzania
skonsolidowanego
bilansu powiatu
jarocińskiego

Zestawienie wzajemnych wyłączeń i korekt występujących między jednostkami objętymi konsolidacją

Aktywa	Suma kwot z bilansów jednostek objętych konsolidacją	Organ		Starostwo Powiatowe		(nazwa jednostki)		(nazwa jednostki)	
		Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
1. Budynki									
2. Grunty w tym: prawa użytk. wiecz.									
3. Należności długotermin.									
4. Długoterminowe aktywa finansowe									
5. Należności krótkotermin.									
Pasywa									
1. Fundusz.									
2. Zobowiąz. długotermin.									
3. Zobowiąz. krótkotermin..									
4. Rozliczenia międzyokres.									

Jarocin, dnia

.....

Załącznik nr 5
do zasad sporządzania
skonsolidowanego
bilansu powiatu
jarocińskiego

Zestawienie kontrolne do bilansu skonsolidowanego na dzień
Ustalenie wartości bilansowej jednostki dominującej, jednostek zależnych i jednostek
współzależnych

Lp.	Nazwa jednostki	Sumy bilansowe	
		Aktywa	Pasywa
I.	Jednostka dominująca		
1.	Jednostka samorządu terytorialnego (organ)		
2.	Urząd jednostki samorządu terytorialnego (starostwo)		
II.	Jednostki zależne		
1.			
2.			
3.			
4.			
5.			
6.			
7.			
8.			
9.			
10.			
11.			
12.			
13.			
III.	Jednostki kapitałowo powiązane		
	Razem		
IV.	Wzajemne wyłączenia i korekty konsolidacyjne		
	Ogółem		

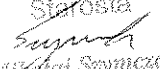
Jarocin, dnia

.....

Uzasadnienie
do Zarządzenia nr 13/2012
Starosty Jarocińskiego
z dnia 22 lutego 2012 r.
w sprawie zasad sporządzania skonsolidowanego bilansu Powiatu Jarocińskiego

W związku ze zmianą zasad sporządzania bilansu skonsolidowanego, które zostały określone w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.) niezbędnym jest określenie zasad sporządzania bilansu począwszy po raz pierwszy od bilansu za rok 2011.

Niniejszym zarządzeniem wprowadza się dokumentację konsolidacyjną zawierającą uregulowania do sporządzenia w sposób rzetelny i jasny skonsolidowanego bilansu Powiatu Jarocińskiego przedstawiającego sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy całej jednostki samorządu terytorialnego.

Starosta

Mirosław Sojczyński