

Zarządzenie nr ...22...../2017

Starosty Pultuskiego

z dnia 1. czerwca 2017 r.

w sprawie: wprowadzenia zasad sporządzenia rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Na podstawie art. 10 oraz art. 55, 58, 59, 60 i 63b ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. z 2016 r. Dz. U. poz. 1047 z późn.zm.) oraz § 21, § 22, § 23, § 25 ust. 3 i § 26 ust. 5 i 6 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 (t.j. z 2017 r. Dz. U. poz. 760) zarządzam, co następuje:

§ 1

1. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje skonsolidowany bilans powiatu.
2. Skonsolidowany bilans sporządza się na dzień 31 grudnia każdego roku.
3. Skonsolidowany bilans obejmuje konsolidację grupy kapitałowej w skład której wchodzi: jednostka dominująca i jednostki zależne zgodnie z załącznikiem nr 1.
4. Konsolidacją nie obejmuje się jednostki zależnej lub współzależnej, jeżeli jednostka rozpoczęła lub zakończyła działalność w ciągu roku, objętego konsolidacją.
5. Skonsolidowany bilans sporządza się w złotych i groszach zgodnie z załącznikiem nr 2.

§ 2

1. Powiat Pultuski oraz Starostwo Powiatowe jest jednostką dominującą w rozumieniu ustawy o rachunkowości.
2. Pozostałe jednostki organizacyjne powiatu są jednostkami zależnymi w rozumieniu ustawy o rachunkowości.

§ 3

1. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządza się metodą konsolidacji pełnej.

2. W pierwszej kolejności konsolidacji podlega jednostka dominująca przy uwzględnieniu jej bilansu z wykonania budżetu i bilansu jednostki – Urzędu Starostwa, zgodnie z arkuszem roboczym nr 1.
3. Następnie sporządza się zestawienie bilansów jednostek budżetowych z wyłączeniem jednostki dominującej w układzie konsolidacyjnym zgodnie z arkuszem roboczym nr 2.
4. Sporządza się zestawienie konsolidacyjne bilansów jednostki dominującej i jednostek zależnych zgodnie z arkuszem roboczym nr 3.
5. Sporządza się zestawienie konsolidacji metodą pełną zgodnie z arkuszem roboczym nr 4.
6. Sporządza się zestawienie wzajemnych rozrachunków w grupie kapitałowej podlegających konsolidacji zgodnie z arkuszem roboczym nr 5.
7. Sporządza się korekty konsolidacyjne obejmujące wszystkie jednostki zgodnie z arkuszem roboczym nr 6.

§ 4

Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierza się Skarbnikowi Powiatu.

§ 5

Traci moc Zarządzenie nr 19/12 Starosty Pułtuskiego z dnia 31 maja 2012 r. w sprawie wprowadzenia zmiany zasad sporządzania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

§ 6

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i ma zastosowanie po raz pierwszy do sporządzenia bilansu skonsolidowanego na dzień 31.12.2016 r.

STAROSTA

Jan Zaleski

WYDZIAŁ EGZECUCYJNY
Główny Inspektor Urzędu Starostwa Powiatowego

mgr inż. Ewa Karpowicz

RADCA PRAWNY

Stanisław Paszowski

ZALĄCZNIK NR 1 - WYKAZ JEDNOSTEK POWIĄZANYCH W GRUPIE KAPITAŁOWEJ TWORZONEJ PRZEZ SAMORZĄD Z SIEDZIBĄ W PULTUSKU

Nazwa jednostki	Data rozpoczęcia działalności	Rodzaj jednostki	Udziały spółki handlowej		Kwota funduszu założycielskiego	Średnioroczne zatrudnienie etaty	Suma bilansowa	Uwagi
			ilość lwota	w tym jst				
Starostwo Powiatowe w Pultusku Jednostka dominująca	1999	powiat						
Zarząd Dróg Powiatowych w Pultusku	1999	zależna						
Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Pultusku	1999	zależna						
Liceum Ogólnokształcące im. P. Skarży w Pultusku	1999	zależna						
Zespół Szkół im. B. Prusa w Pultusku	1999	zależna						
Zespół Szkół Zawodowych im. J. Ruszkowskiego w Pultusku	1999	zależna						
Specjalny Ośrodek Szkolno - Wychowawczy w Pultusku	2000	zależna						

**ZAŁĄCZNIK NR 2 - SKONSOLIDOWANY BILANS
JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO**

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Numer identyfikacyjny REGON		SKONSOLIDOWANY BILANS Jednostki samorządu terytorialnego sporządzony na dzień 20...r.		Adresat Wysłać bez pisma przewodniego	
AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A. Aktywa trwałe			A. Fundusz		
I. Wartości niematerialne i prawne			I. Fundusze jednostek		
II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych			II. Skumulowany wynik budżetu(+,-)		
III. Rzeczowe aktywa trwałe			III. Wynik budżetu (+,-)		
1.1. Grunty			IV. Wyniki finansowe roku bieżącego		
			1.1. Zysk netto		
1.2. Budynek, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej			1.2. Strata netto (-)		
1.3. Pozostałe środki trwałe			V. Wyniki finansowe lat ubiegłych		
1.4. Inwestycje (środki trwałe w budowie)			1.1. Zysk netto		
1.5. Środki przekazane na poczet inwestycji (środków trwałych w budowie)			1.2. Strata netto (-)		
IV. Długoterminowe aktywa finansowe			VI. Kapitały mniejszości		
1.1. Akcje i udziały			VII. Pozostałe pozycje		
1.2. Papiery wartościowe długoterminowe			B. Zobowiązania długoterminowe		
1.3. Inne			I. Zobowiązania finansowe długoterminowe		
V. Należności finansowe długoterminowe			II. Pozostałe zobowiązania długoterminowe		
VI. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek			C. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne		
B. Aktywa obrotowe			I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe		
I. Zapasy			II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe		
II. Należności i roszczenia			III. Rezerwy na zobowiązania		
III. Należności finansowe krótkoterminowe			IV. Fundusze specjalne		
IV. Środki pieniężne			D. Rozliczenia międzyokresowe		

V. Krótkoterminowe papiery wartościowe			E. Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych		
C. Rozliczenia międzyokresowe			F. Inne pasywa		
D. Inne aktywa					
Suma aktywów			Suma pasywów		

Jednostki samorządu terytorialnego, sporządzając bilans skonsolidowany, mogą rozszerzyć zakres pozycji.
Informacje uzupełniające istotne dla rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej:

.....
.....

.....
(skarbnik)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(zarząd)