

Załącznik
do zarządzenia Nr 19/12
Starosty Pułtuskiego
z dnia 31 maja 2012 r.

Nazwa dokumentu:
**Zasady sporządzania rocznego skonsolidowanego
sprawozdania finansowego**

Numer dokumentu:
DS-14

	Imię i nazwisko	Stanowisko	Data	Podpis
Opracował:	Ewa Karpowicz	Dyrektor Wydziału Finansów	31.05.2012 r.	Zarządzenie nr 19/12 z dnia 31 maja 2012 r.
Zatwierdził:	Edward Marek Wroniewski	Starosta Pułtuski	31.05.2012r.	

Starostwo Powiatowe w Pułtusk	Nazwa dokumentu: Zasady sporządzania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego	Data wydania: 31.05.2012 r.
		Numer dokumentu: DS- 14_e-2

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.
6. Powiat Pułtuski oraz Starostwo Powiatowe jest jednostką dominującą w rozumieniu ustawy o rachunkowości.
7. Pozostałe jednostki organizacyjne powiatu oraz SP ZOZ są jednostkami zależnymi w rozumieniu ustawy o rachunkowości.
8. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządza się metodą konsolidacji pełnej.
9. 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.
10. Następnie sporządza się zestawienie bilansów jednostek budżetowych z wyłączeniem jednostki dominującej w układzie konsolidacyjnym zgodnie z arkuszem roboczym nr 2.
11. Sporządza się zestawienie konsolidacyjne bilansów jednostki dominującej i jednostek zależnych zgodnie z arkuszem roboczym nr 3.
12. Sporządza się zestawienie konsolidacji metodą pełną zgodnie z arkuszem roboczym nr 4.
13. Sporządza się zestawienie wzajemnych rozrachunków w grupie kapitałowej podlegających konsolidacji zgodnie z arkuszem roboczym nr 5.
14. Sporządza się korekty konsolidacyjne obejmujące wszystkie jednostki zgodnie z arkuszem roboczym nr 6.

**ZAŁĄCZNIK NR 1 – WYKAZ JEDNOSTEK POWIĄZANYCH W GRUPIE KAPITAŁOWEJ
TWORZONEJ PRZEZ SAMORZĄD Z SIEDZIBĄ W PUŁTUSKU**

NAZWA JEDNOSTKI	DATA ROZPO- CZĘCIA DZIAŁA- LNOŚCI	RODZAJ JEDNOSTKI	UDZIAŁY SPÓŁKI HANDLOWEJ		KWOTA FUNDUSZU ZAŁOŻY- CIELSKIE- GO	ŚREDNIO- ROczne ZATR- DNIENIE	SUMA BILANSOWA	UWAGI
			ILOŚĆ KWOTA	W TYM J.S.T.				
Jednostka dominująca Starostwo Powiatowe w Pułtusk	1999	Powiat						
Zarząd Dróg Powiatowych w Pułtusk	1999	zależna						
Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Pułtusk	1999	zależna						
Liceum Ogólnokształcące im. P. Skarży w Pułtusk	1999	zależna						
Zespół Szkół im. B. Prusa w Pułtusk	1999	zależna						
Zespół Szkół Zawodowych im. J. Ruszkowskiego w Pułtusk	1999	zależna						
Specjalny Ośrodek Szkolno Wychowawczy w Pułtusk	1999	zależna						

Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Puttusku	1999	zależna							
Powiatowy Urząd Pracy w Puttusku	2000	zależna							
Dom Pomocy Społecznej w Obrzytem	1999	zależna							
Dom Pomocy Społecznej w Ołdakach	1999	zależna							
Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Puttusku	1999	zależna							
Środowiskowy Dom Samopomocy w Puttusku	2008	zależna							
SP ZOZ w Puttusku	1999	zależna							
RAZEM									

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

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		SKONSOLIDOWANY BILANS jednostki samorządu terytorialnego sporządzony na dzień20....r.		Adresat	
..... Numer identyfikacyjny REGON			 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. Budynki, 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		

Arkusz1

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)

KONSOLIDACYJNY ARKUSZ ROBOCZY NR 1 – USTALENIE

BILANSU JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ

	Bilans z wykonania budżetu	Jednostka budżetowa Starostwa Powiatowego	Jednostka dominująca
AKTYWA			
A. Aktywa trwałe			
I. Wartości niematerialne i prawne			
II. Rzeczowe aktywa trwałe			
I.1. Grunty			
I.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej.			
I.3. Pozostałe środki trwałe			
I.4. inwestycje (środki trwałe w budowie)			
I.5. Środki przekazane na poczet inwestycji			
III. Długoterminowe aktywa finansowe.			
III.1. Akcje i udziały			
III.2. Papiery wartościowe długoterminowe			
III.3. Inne długoterminowe aktywa finansowe.			
IV. Należności finansowe długoterminowe			
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek			
B. Aktywa obrotowe			
I. Zapasy			
II. Należności krótkoterminowe			
III. Należności finansowe krótkoterminowe			
IV. Środki pieniężne			
V. Krótkoterminowe papiery wartościowe			
C. Rozliczenia międzyokresowe.			
D. Inne aktywa			
SUMA AKTYWÓW			
PASYWA			
A. Fundusz.			
I. Fundusz jednostki			
II. Skumulowany wynik budżetu(+,-)			
III. Wynik budżetu			
IV. Wyniki finansowe roku bieżącego			
IV.1. Zysk netto			
IV.2. Strata netto			

V. Wyniki finansowe lat ubiegłych			
V.1. Zysk netto			
V.2. Strata netto			
VI. Wynik na operacjach niekasowych			
VII. Odpisy z zysku i nadwyżki środków obrotowych roku bieżącego (-)			
VIII. 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. Rezerwy na wydatki niewygasające			
V. Fundusze specjalne			
D. Rozliczenia międzyokresowe			
E. Inne pasywa			
SUMA PASYWÓW			

**KONSOLIDACYJNY ARKUSZ ROBOCZY NR 2 – ZESTAWIENIE
BILANSÓW JEDNOSTEK(Z WYŁĄCZENIEM JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ**

AKTYWA	Jednostka budżetowa			Razem:
A. Aktywa trwałe				
I. Wartości niematerialne i prawne				
II. Rzeczowe aktywa trwałe				
I.1. Grunty				
I.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej.				
I.3. Pozostałe środki trwałe				
I.4. inwestycje (środki trwałe w budowie)				
I.5. Środki przekazane na poczet inwestycji				
III. Długoterminowe aktywa finansowe.				
III.1. Akcje i udziały				
III.2. Papiery wartościowe długoterminowe				
III.3. Inne długoterminowe aktywa finansowe.				
IV. Należności finansowe długoterminowe				
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek				
B. Aktywa obrotowe				
I. Zapasy				
II. Należności krótkoterminowe				
III. Należności finansowe krótkoterminowe				
IV. Środki pieniężna				
V. Krótkoterminowe papiery wartościowe				
C. Rozliczenia międzyokresowe.				
D. Inne aktywa				
SUMA AKTYWÓW				
PASYWA				
A. Fundusz.				
I. Fundusz jednostki				
II. Skumulowany wynik budżetu(+,-)				
III. Wynik budżetu (+,-)				
IV. Wyniki finansowe roku bieżącego				
IV.1. Zysk netto				
IV.2. Strata netto				

V. Wyniki finansowe lat ubiegłych				
V.1. Zysk netto				
V.2. Strata netto				
VI. Odpisy z zysku i nadwyżki środków obrotowych roku bieżącego.				
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. Inne pasywa				
SUMA PASYWÓW				

**KONSOLIDACYJNY ARKUSZ ROBOCZY NR 3– SUMOWANIE BILANSÓW
JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ I JEDNOSTEK ZALEŻNYCH**

	Jednostka dominująca	Jednostki budżetowe	SP ZOZ	Razem
AKTYWA				
A. Aktywa trwałe				
I. Wartości niematerialne i prawne				
II. Rzeczowe aktywa trwałe				
I.1. Grunty				
I.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej.				
I.3. Pozostałe środki trwałe				
I.4. inwestycje (środki trwałe w budowie)				
I.5. Środki przekazane na poczet inwestycji				
III. Długoterminowe aktywa finansowe.				
III.1. Akcje i udziały				
III.2. Papiery wartościowe długoterminowe				
III.3. Inne długoterminowe aktywa finansowe.				
IV. Należności finansowe długoterminowe				
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek				
B. Aktywa obrotowe				
I. Zapasy				
II. Należności krótkoterminowe				
III. Należności finansowe krótkoterminowe				
IV. Środki pieniężne				
V. Pozostałe środki pieniężne				
VI. Krótkoterminowe papiery wartościowe				
C. Rozliczenia międzyokresowe.				
D. Inne aktywa				
SUMA AKTYWÓW				
A. Fundusz.				

I. Fundusz jednostki				
II. Skumulowany wynik budżetu(+,-)				
III. Wynik budżetu(+,-)				
IV. Wyniki finansowe roku bieżącego				
IV.1. Zysk netto				
IV.2. Strata netto				
V. Wyniki finansowe lat ubiegłych				
V.1. Zysk netto				
V.2. Strata netto				
VI. Wynik na operacjach niekasowych.				
VII. Odpisy z zysku i nadwyżki środków obrotowych roku bieżącego (-).				
VIII. 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. Rezerwy na wydatki niewygasające				
IV. Fundusze specjalne				
D. Rozliczenia międzyokresowe				
E. Inne pasywa				
SUMA PASYWÓW				

**KONSOLIDACYJNY ARKUSZ ROBOCZY NR 4 – KONSOLIDACJA
METODĄ PEŁNĄ /jednostka zależna/**

	Jednostka dominująca	Jednostki zależne	Korekty		Bilans jednostki dominującej po konsolidacji metodą pełną
			Wn	Ma	
AKTYWA					
A. Aktywa trwałe					
I. Wartości niematerialne i prawne					
II. Rzeczowe aktywa trwałe					
I.1. Grunty					
I.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej.					
I.3. Pozostałe środki trwałe					
I.4. inwestycje (środki trwałe w budowie)					
I.5. Środki przekazane na poczet inwestycji					
III. Długoterminowe aktywa finansowe.					
III.1. Akcje i udziały					
III.2. Papiery wartościowe długoterminowe					
III.3. Inne długoterminowe aktywa finansowe.					
IV. Należności finansowe długoterminowe					
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek					
B. Aktywa obrotowe					
I. Zapasy					
II. Należności krótkoterminowe					
III. Należności finansowe krótkoterminowe					
IV. Środki pieniężna					
V. Krótkoterminowe papiery wartościowe					
C. Rozliczenia międzyokresowe.					
D. Inne aktywa					
SUMA AKTYWÓW					
PASYWA					
A. Fundusz.					
I. Fundusz jednostki					
II. Skumulowany wynik budżetu(+,-).					

III. Wynik budżetu(+,-)				
IV. Wyniki finansowe roku bieżącego				
IV.1. Zysk netto				
IV.2. Strata netto				
V. Wyniki finansowe lat ubiegłych				
V.1. Zysk netto				
V.2. Strata netto				
VI. Odpisy z zysku i nadwyżki środków obrotowych roku bieżącego.				
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. Inne pasywa				
SUMA PASYWÓW				

**KONSOLIDACYJNY ARKUSZ ROBOCZY NR 5 – WZAJEMNE ROZRACHUNKI
W GRUPIE KAPITAŁOWEJ**

L.P.	Należność/ zobowiązania	Nazwa jednostki		
		Jednostka budżetowa	Jednostka budżetowa	Razem

**KONSOLIDACYJNY ARKUSZ ROBOCZY NR 6 – SKONSOLIDOWANY BILANS
JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO NA DZIEŃ 31 GRUDNIA
KAŻDEGO ROKU I KOREKTY KONSOLIDACYJNE**

	Skonsolidowany bilans przed wyłączeniem	Korekty		Skonsolidowan y bilans jednostki samorządu terytorialnego	Jednostka dominująca
AKTYWA					
A. Aktywa trwałe					
I. Wartości niematerialne i prawne					
II. Rzeczowe aktywa trwałe					
I.1. Grunty					
I.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej.					
I.3. Pozostałe środki trwałe					
I.4. inwestycje (środki trwałe w budowie)					
I.5. Środki przekazane na poczet inwestycji					
III. Długoterminowe aktywa finansowe.					
III.1. Akcje i udziały					
III.2. Papiery wartościowe długoterminowe					
III.3. Inne długoterminowe aktywa finansowe.					
IV. Należności finansowe długoterminowe					
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek					
B. Aktywa obrotowe					
I. Zapasy					
II. Należności krótkoterminowe					
III. Należności finansowe krótkoterminowe					
IV. Środki pieniężna					
V. Krótkoterminowe papiery wartościowe					
C. Rozliczenia międzyokresowe.					
D. Inne aktywa					
SUMA AKTYWÓW					
PASYWA					
A. Fundusz.					
I. Fundusz jednostki					
II. Skumulowany wynik budżetu(+,-).					
III. Wynik budżetu(+,-)					

IV. Wyniki finansowe roku bieżącego					
IV.1. Zysk netto					
IV.2. Strata netto					
V. Wyniki finansowe lat ubiegłych					
V.1. Zysk netto					
V.2. Strata netto					
VI. Odpisy z zysku i nadwyżki środków obrotowych roku bieżącego (-).					
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. Inne pasywa					
SUMA PASYWÓW					