

**Uchwała Nr** IV-142/2012  
**Zarządu Powiatu Wołomińskiego**  
**z dnia** 22 czerwca 2012 r.

**w sprawie: sporządzania skonsolidowanego bilansu Powiatu Wołomińskiego**

Na podstawie art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592 z późn. zm.), w związku z art. 55 i art. 63b ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) oraz § 20 ust. 2 i 3, § 21, § 22, § 24, § 25, § 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 (Dz. U. z 2010 Nr 128 poz.861 z późn. zm.) - Zarząd Powiatu Wołomińskiego uchwala, co następuje:

**§ 1**

1. Wprowadza się instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Powiatu Wołomińskiego stanowiącą załącznik Nr 1 do niniejszej uchwały.
2. Wprowadza się wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Powiatu Wołomińskiego stanowiący załącznik Nr 2 do niniejszej uchwały.

**§ 2**

Wprowadza się wykaz druków, które stanowią dokumentację konsolidacyjną - załącznik Nr 3 do niniejszej uchwały.

**§ 3**

Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Powiatu Wołomińskiego oraz Skarbnika Powiatu w Wołominie do:

- dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym,
- sporządzenia wykazu zobowiązań i należności do konsolidacji między jednostkami organizacyjnymi Powiatu Wołomińskiego objętymi bilansem skonsolidowanym.

#### § 4

Uchwała wchodzi w życie z dniem podpisania i ma zastosowanie po raz pierwszy do bilansu skonsolidowanego Powiatu Wołomińskiego sporządzonego za 2011 rok.

#### § 5

Uchyła się w całości uchwałę Nr III-83/09 Zarządu Powiatu Wołomińskiego z dnia 23 czerwca 2009 r. w sprawie: sporządzania skonsolidowanego bilansu Powiatu Wołomińskiego.



#### Zarząd Powiatu:

- 1) Piotr Uściński .....
- 2) Konrad Rytel .....
- 3) Izabella Dziewiątkowska .....
- 4) Marek Szafrąński .....
- 5) Andrzej Olszewski .....

Załącznik Nr 1  
do Uchwały Nr...IV-142/2012  
Zarządu Powiatu Wołomińskiego  
z dnia 22 czerwca 2012 r.

## **Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu Powiatu Wołomińskiego**

### **§ 1**

Jednostką dominującą jest Powiat Wołomiński.

### **§ 2**

Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

### **§ 3**

1. **Konsolidacja** to łączenie w bilansie Powiatu Wołomińskiego jako jednostki samorządu terytorialnego sprawozdań finansowych jednostek organizacyjnych oraz innych osób prawnych, przez sumowanie odpowiednich pozycji sprawozdań jednostki dominującej i jednostek podporządkowanych z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń i korekt.
2. **Grupa kapitałowa** to powiat Wołomiński jako jednostka samorządu terytorialnego, czyli jednostka dominująca wraz z jednostkami podporządkowanymi.
3. **Jednostka dominująca** to jednostka sprawująca kontrolę lub współkontrolę nad inną jednostką.
4. **Jednostki podporządkowane** są to jednostki nadzorowane przez jednostkę dominującą.

### **§ 4**

Konsolidacją są objęte jednostkowe bilanse: jednostek budżetowych, w tym inspekcji, samorządowych instytucji kultury, samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej oraz bilans wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

### **§ 5**

1. Jednostka dominująca – Powiat Wołomiński – sporządza bilans skonsolidowany, zestawiony w taki sposób, jakby grupa kapitałowa stanowiła jedną jednostkę. Bilanse jednostek wchodzących w skład jednostki dominującej łączy się poprzez dodanie poszczególnych pozycji bilansowych tych jednostek. Poszczególne aktywa i pasywa bilansów jednostkowych (w kolumnie stan na początek roku i stan na koniec roku) należy dostosować odpowiednio do aktywów i pasywów skonsolidowanego bilansu. Jednocześnie należy pamiętać, że stan wskazany w kolumnie „stan na początek” powinien być zgodny ze stanem na koniec roku wskazanym w skonsolidowanym bilansie za rok poprzedni. Należy dokonać korekt i wyłączeń w celu wyeliminowania skutków finansowych wzajemnych zdarzeń gospodarczych.



Wyłączeniu podlegać będą:

- a) rozliczenie między Powiatem Wołomińskim a jednostkami budżetowymi z tytułu środków budżetowych dotyczących dochodów i wydatków, czyli znajdujących się na kontach 222 „Rozliczanie dochodów budżetowych” i 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
- b) rozliczenia między Powiatem Wołomińskim a jednostkami, dotyczące środków funduszy pomocowych, objęte ewidencją na kontach 227 „Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych” (jeżeli dochody nie będą podlegały odprowadzeniu do instytucji przekazującej środki funduszu) i 228 „Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych”,
- c) inne wzajemne należności i zobowiązania pomiędzy jednostkami wymienionymi w załączniku nr 1 do niniejszej instrukcji.

2. Dane jednostki zależnej łączy się z danymi jednostki dominującej metodą konsolidacji pełnej.

**Metoda konsolidacji pełnej** polega na sumowaniu w pełnej wartości poszczególnych pozycji bilansowych jednostki dominującej i jednostek zależnych, po dokonaniu wyłączeń i korekt.

## § 6

1. W celu usprawnienia prac konsolidacyjnych należy prowadzić szczegółową dokumentację konsolidacyjną. Dokumentacja ta obejmuje wszystkie dowody, które są tworzone w procesie konsolidacji, w tym również odrębny zbiór dokumentacyjny wprowadzone zmiany w aktywach i pasywach konsolidowanych bilansów. Dokumenty te nie podlegają zaewidencjonowaniu, ani w księgach rachunkowych urzędu JST, ani jednostek objętych konsolidacją.

2. Dokumentację konsolidacyjną stanowią:

- a) bilanse jednostek objętych konsolidacją,
- b) wykaz jednostek objętych konsolidacją wraz z określeniem metod konsolidacji,
- c) bilans jednostki dominującej – zestawienie połączenia danych z bilansu z wykonania budżetu i bilansu urzędu JST,
- d) zestawienie obejmujące zsumowane informacje z bilansu jednostki dominującej i bilansów jednostek zależnych (konsolidacja metodą pełną), z wyszczególnieniem poszczególnych jednostek,
- e) arkusze dotyczące:
  - wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań, jeżeli w toku prac nad ustaleniem kwot wyłączeń wzajemnych rozrachunków zostaną ujawnione różnice, to należy je odnieść odpowiednio: na wynik finansowy (pasywa bilansu „Wyniki finansowe roku bieżącego w przypadku gdy eliminowana kwota należności jest wyższa od kwoty wyłączeń zobowiązań – różnica zmniejsza wynik finansowy; jeżeli kwota zobowiązań jest wyższa od kwoty należności – różnica zwiększa wynik finansowy),
  - eliminacji występujących w poszczególnych jednostkach tych samych składników aktywów, np. nieruchomości, prawa użytkowania wieczystego,
  - eliminacji funduszy i udziałów oraz dywidend i zysków,
  - korekt wprowadzonych w procesie konsolidacji w stosunku do poszczególnych aktywów i pasywów jednostek objętych konsolidacją,
- f) skonsolidowany bilans JST,
- g) inne zestawienia niezbędne dla prawidłowego przebiegu procesu konsolidacji.

## § 7

1. Skonsolidowany bilans Powiatu Wołomińskiego jako jednostki samorządu terytorialnego jest sporządzany i przekazany do Regionalnej Izby Obrachunkowej w formie papierowej i elektronicznej w złotych i groszach, w terminie 3 miesięcy od otrzymania ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji.
2. W przypadku rozszerzenia dokumentacji konsolidacyjnej o nowy dokument, jego treść i formę akceptuje Skarbnik Powiatu Wołomińskiego.
3. Bilans skonsolidowany podpisuje Starosta Wołomiński i Skarbnik Powiatu Wołomińskiego.

STAROSTA  
*Piotr Uściński*

Załącznik Nr 2  
do Uchwały Nr IV-142/2012  
Zarządu Powiatu Wołomińskiego  
z dnia 22. czerwca 2012 r.

**Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym  
bilansem Powiatu Wołomińskiego**

1. Budżet Powiatu Wołomińskiego
2. Starostwo Powiatowe w Wołominie
3. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Wołominie
4. Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Wołominie
5. Liceum ogólnokształcące im. C.K. Norwida w Radzyminie
6. Liceum Ogólnokształcące w Urlach
7. Zespół Szkół w Tuszczu
8. Zespół Szkół w Wołominie
9. Zespół Szkół Ekonomicznych w Wołominie
10. Zespół Szkół Terenów Zieleni w Radzyminie
11. Zespół Szkół w Zielonce
12. Zespół Szkół Specjalnych w Markach
13. Zespół Szkół Specjalnych w Ostrówku
14. Zespół Szkół Specjalnych w Wołominie
15. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Wołominie
16. Powiatowy Urząd Pracy w Wołominie
17. Dom Dziecka w Równem
18. Publiczny Rodzinny Dom Dziecka nr 1 w Wołominie
19. Rodzinny Dom Dziecka nr 2 – Nowe Załubice
20. Publiczny Rodzinny Dom Dziecka nr 3 w Wołominie
21. Rodzinny Dom Dziecka nr 4 – Międzyłесь 101
22. Dom Pomocy Społecznej w Radzyminie
23. Dom Pomocy Społecznej w Zielonce
24. Powiatowy Środowiskowy Dom Samopomocy w Wołominie
25. Powiatowy Środowiskowy Dom Samopomocy nr 3 w Tuszczu
26. Powiatowy Ośrodek Interwencji Kryzysowej w Zielonce
27. Ośrodek Dokumentacji Etnograficznej „Koroźja i Kolor” w Wołominie
28. Samodzielny Zespół Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Wołominie

STAROSTA

Piotr Uściński



Załącznik Nr 3  
do Uchwały Nr. IV-142/2012  
Zarządu Powiatu Wołomińskiego  
z dnia 22 czerwca 2012 r.

### Wykaz druków stanowiących dokumentację konsolidacyjną

Dokumentacja konsolidacyjna zawiera:

1. Bilans skonsolidowany sporządzony zgodnie z załącznikiem nr 10 do Rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 roku z późn. zm. 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 2010 Nr 128 poz.861 z późn. zm.),
2. Bilans jednostki budżetowej,
3. Arkusz konsolidacyjny bilansów Starostwa,
4. Arkusz konsolidacyjny bilansów instytucji kultury,
5. Arkusz konsolidacyjny bilansów jednostek podległych powiatowi Wołomińskiemu wraz z eliminacjami,
6. Eliminacje rozrachunków wewnątrz budżetu przed konsolidacją (należności i zobowiązania),
7. Eliminacje rozrachunków wewnątrz budżetu uzgodnione (należności i zobowiązania),
8. Eliminacje rozrachunków wewnątrz budżetu nieuzgodnione (należności i zobowiązania),
9. Eliminacje rozrachunków (należności i zobowiązań) wewnątrz Starostwa,
10. Eliminacje rozrachunków (należności i zobowiązań) uzgodnione wewnątrz Starostwa,
11. Eliminacje rozrachunków (należności i zobowiązań) nieuzgodnione wewnątrz Starostwa.

STAROSTA  
Piotr Uściński