

UCHWAŁA NR 58.2015
ZARZĄDU POWIATU W MIĘDZYRZECZU

z dnia 29 czerwca 2015 r.

w sprawie bilansu skonsolidowanego

Na podstawie art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2013 r., poz. 595 ze zm.), art. 63 b ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.) oraz § 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 2013 r., poz. 289) uchwała się, co następuje:

- § 1. 1. Ustala się wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Powiatu Międzyrzeckiego stanowiący załącznik nr 1 do niniejszej uchwały.
2. Wprowadza się instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Powiatu Międzyrzeckiego stanowiącą załącznik nr 2 do niniejszej uchwały.
3. Wprowadza się w załączniku nr 3 wykaz druków stanowiących dokumentację konsolidacyjną Powiatu Międzyrzeckiego.
- § 2. 1. Za bilans jednostki dominującej uznaje się bilans z wykonania budżetu Powiatu Międzyrzeckiego.
2. Bilans jednostki dominującej i bilanse jednostek, konsoliduje się metodą konsolidacji pełnej za wyłączeniem wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze wszystkich jednostek objętych konsolidacją.
3. Podstawą do sporządzenia skonsolidowanego bilansu jest dokumentacja konsolidacyjna, na którą składają się:
- a) bilans jednostki dominującej,
 - b) bilanse jednostek powiatu,
 - c) bilanse Szpitala Międzyrzeckiego Sp. z o.o. i Muzeum w Międzyrzeczu,
 - d) zestawienie korekt i wyłączeń konsolidacyjnych.
- § 3. Wykonanie uchwały powierza się Skarbnikowi Powiatu Międzyrzeckiego.
- § 4. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

ZARZĄD:

1. *Grzegorz Gabryelski*
2. *Rafał Mikula*
3. *Zofia Plewa*
4. *Ferdynand Sańko*

Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Powiatu Międzyrzeckiego

§ 1. W rozumieniu definicji jednostki dominującej z § 3 ust. 3 załącznika nr 2 Powiat Międzyrzeczki jako jednostka samorządu terytorialnego jest jednostką dominującą.

W jej skład wchodzi jako jednostki zależne i inne osoby prawne:

1. Jednostki zależne:

- Starostwo Powiatowe w Międzyrzeczu,
- Powiatowy Urząd Pracy w Międzyrzeczu,
- Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Międzyrzeczu,
- Zarząd Dróg Powiatowych w Międzyrzeczu,
- I Liceum Ogólnokształcące w Międzyrzeczu,
- Zespół Szkół Budowlanych w Międzyrzeczu,
- Zespół Szkół Ekonomicznych w Międzyrzeczu,
- Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Międzyrzeczu,
- Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Międzyrzeczu,
- Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Skwierzynie,
- Dom Dziecka w Skwierzynie,
- Dom Pomocy Społecznej w Międzyrzeczu,
- Dom Pomocy Społecznej w Jasińcu,
- Dom Pomocy Społecznej w Rokitnie 58,
- Dom Pomocy Społecznej w Rokitnie 38,
- Dom Pomocy Społecznej w Skwierzynie,
- Powiatowy Ośrodek Wsparcia „Razem różniej” w Skwierzynie,
- Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Międzyrzeczu,
- Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Międzyrzeczu.

2. Inne osoby prawne:

- Szpital Międzyrzeczki Sp. z o.o.,
- Muzeum w Międzyrzeczu.

Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu Powiatu Międzyrzecznego

§ 1. Jednostką dominującą jest Powiat Międzyrzeczki.

§ 2. Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

- § 3.**
1. Konsolidacja to łączenie w bilansie Powiatu Międzyrzecznego jako jednostki samorządu terytorialnego sprawozdań finansowych powiatowych jednostek sektora finansów publicznych oraz innych osób prawnych przez sumowanie odpowiednich pozycji sprawozdań jednostki dominującej, jednostek zależnych i innych osób prawnych z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń i korekt.
 2. Grupa kapitałowa to Powiat Międzyrzeczki jako jednostka samorządu terytorialnego, czyli jednostka dominująca wraz z jednostkami zależnymi i innymi osobami prawnymi.
 3. Jednostka dominująca to Powiat Międzyrzeczki, jako jednostka sprawująca kontrolę nad jednostkami zależnymi.
 4. Jednostka zależna to jednostki organizacyjne Powiatu Międzyrzecznego.
 5. Inne osoby prawne to Szpital Międzyrzeczki Sp. z o.o. oraz Muzeum w Międzyrzeczu.

§ 4. Bilans skonsolidowany obejmuje bilanse jednostek zależnych Powiatu Międzyrzecznego oraz innych osób prawnych.

- § 5.**
1. Jednostka dominująca – Powiat Międzyrzeczki – sporządza bilans skonsolidowany grupy kapitałowej, 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 i na koniec roku) należy dostosować odpowiednio do aktywów i pasywów wzoru skonsolidowanego bilansu stanowiącego załącznik 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. Jednocześnie należy pamiętać, że stan wykazany w kolumnie „stan na początek roku” powinien być zgodny ze stanem na koniec roku wykazanym w bilansie skonsolidowanym za rok poprzedni (za wyjątkiem pierwszego roku po wprowadzeniu do konsolidacji bilansu Szpitala Międzyrzecznego Sp. z o.o.).
 2. Należy dokonać korekt i wyłączeń w celu wyeliminowania skutków finansowych wzajemnych zdarzeń gospodarczych, szczególnie w zakresie rozrachunków (zobowiązań, należności) oraz innych aktywów i pasywów (środki trwałe, zapasy, materiały, itp.), stosując zasady rozdziału 6 ustawy o rachunkowości.
 3. Metoda konsolidacji pełnej polega na sumowaniu, w pełnej wartości, poszczególnych pozycji bilansowych jednostki dominującej i pozostałych jednostek, dokonaniu wyłączeń i korekt.

§ 6. Skonsolidowany bilans Powiatu Międzyrzeckiego jako jednostki samorządu terytorialnego jest sporządzany w złotych i groszach, w terminie do 30 czerwca roku następującego po roku objętym okresem sprawozdawczym.

§ 7. Bilans skonsolidowany podpisuje przewodniczący Zarządu Powiatu Międzyrzeckiego – Starosta Międzyrzecki oraz Skarbnik Powiatu.

Załącznik nr 3
do uchwały Nr 58.2015
Zarządu Powiatu w Międzyrzeczu
z dnia 29 czerwca 2015 r.

Wykaz druków stanowiących dokumentację konsolidacyjną.

§ 1. Dokumentacja konsolidacyjna zawiera:

1. Bilans skonsolidowany sporządzony zgodnie z załącznikiem 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 2013 r., poz. 289).
2. Zestawienie korekt i wyłączeń konsolidacyjnych.
3. Arkusz konsolidacyjny bilansów jednostek sektora finansów publicznych.

ZESTAWIENIE KOREKT I WYŁĄCZEŃ KONSOLIDACYJNYCH	Bilans skonsolidowany rok PRZED WYŁĄCZENIAMI		KOREKTY I WYŁĄCZENIA		Bilans skonsolidowany rok PO WYŁĄCZENIACH	
	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
AKTYWA						
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						

ZESTAWIENIE KOREKT I WYŁĄCZEŃ KONSOLIDACYJNYCH	Bilans skonsolidowany rok PRZED WYŁĄCZENIAMI		KOREKTY I WYŁĄCZENIA		Bilans skonsolidowany rok PO WYŁĄCZENIACH	
	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
PASYWA						
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						

AKTYWA	<i>Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego</i>	<i>Bilanse jednostek budżetowych</i>	<i>Muzeum, Szpital Międzyrzecki Sp. z o.o.</i>
A. Aktywa trwałe	SUMA pozycji od A.I do A.VI	SUMA pozycji od A.I do A.VI	SUMA pozycji od A.I do A.VI
A.I. Wartości niematerialne i prawne		wartości niematerialne i prawne	A.I wartości niematerialne i prawne
A.II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych			
A.III. Rzeczowe aktywa trwałe	SUMA pozycji od A.III.1.1 do A.III.1.5	SUMA pozycji od A.III.1.1 do A.III.1.5	SUMA pozycji od A.III.1.1 do A.III.1.5
A.III.1.1. Grunty		grunty	A.II.1.1 grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)
A.III.1.2. Budynek, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	A.II.1.2 budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej
A.III.1.3. Pozostałe środki trwałe		urządzenia techniczne i maszyny	A.II.1.3 urządzenia techniczne i maszyny
		środki transportu	A.II.1.4 środki transportu
		inne środki trwałe	A.II.1.5 inne środki trwałe
A.III.1.4. Inwestycje (środki trwałe w budowie)		środki trwałe w budowie (inwestycje)	A.II.2 środki trwałe w budowie
A.III.1.5 Środki przekazane na poczet inwestycji (środków trwałych w budowie)		zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	A.II.3 zaliczki na środki trwałe w budowie
A.IV. Długoterminowe aktywa finansowe	SUMA pozycji od A.IV.1.1 do A.IV.1.3	SUMA pozycji od A.IV.1.1 do A.IV.1.3	SUMA pozycji od A.IV.1.1 do A.IV.1.3
A.IV.1.1. Akcje i udziały		akcje i udziały	A.IV.1 udziały lub akcje
A.IV.1.2. Papiery wartościowe długoterminowe		inne papiery wartościowe	A.IV.2 inne papiery wartościowe
A.IV.1.3. Inne		inne długoterminowe aktywa finansowe	A.IV.3 udzielone pożyczki
			inne długoterminowe aktywa finansowe
A.V. Należności finansowe długoterminowe	należności finansowe długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	II.1.2 należności długoterminowe	A.III należności długoterminowe
A.VI. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek		wartość mienia zlikwidowanych jednostek	A.V
B. Aktywa obrotowe	SUMA pozycji od B.I do B.V	SUMA pozycji od B.I do B.V	SUMA pozycji od B.I do B.V
B.I. Zapasy		zapasy	B.I zapasy

B.II. Należności i roszczenia	należności od budżetów pozostałe należności i roszczenia	II.2 II.3	należności krótkoterminowe	B.II	należności krótkoterminowe	B.II
B.III. Należności finansowe krótkoterminowe	należności finansowe krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	II.1.1			krótkoterminowe aktywa finansowe tj.: udzielone pożyczki inne krótkoterminowe aktywa finansowe	B.III.1a,b --- B.III.1a,b ----
B.IV. Środki pieniężne	środki pieniężne	I	środki pieniężne w kasie środki pieniężne na rachunkach bankowych środki pieniężne państwowego funduszu celowego inne środki pieniężne	B.III.1 B.III.2 B.III.3 B.III.4	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	III.1c
B.V. Krótkoterminowe papiery wartościowe			akcje lub udziały inne papiery wartościowe	B.III.5 B.III.6	krótkoterminowe aktywa finansowe tj.: udziały lub akcje inne papiery wartościowe	B.III.1a,b - B.III.1a,b --
C. Rozliczenia międzyokresowe			rozliczenia międzyokresowe	B.IV	krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	B.IV
D. Inne aktywa	inne aktywa	III	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	B.III.7	inne inwestycje krótkoterminowe	B.III.2
Suma aktywów	SUMA A + B + C + D		SUMA A + B + C + D		SUMA A + B + C + D	

PASYWA	<i>Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego</i>	<i>Bilanse jednostek budżetowych</i>	<i>Muzeum, Szpital Międzyrzecki Sp. z o.o.</i>
A. Fundusz	SUMA pozycji od A.I do A.VII	SUMA pozycji od A.I do A.VII	SUMA pozycji od A.I do A.VII
A.I. Fundusze jednostek		fundusz jednostki	A.I Kapitał (fundusz) podstawowy Kapitał (fundusz) zapasowy
A.II. Skumulowany wynik budżetu (+/-)	skumulowany wynik budżetu (+,-)	II.5	
A.III. Wynik budżetu (+/-)	wynik wykonania budżetu (+')	II.1	
A.IV. Wyniki finansowe roku bieżącego	Suma pozycji od A.IV.1.1 do A.IV.1.2		Suma pozycji od A.IV.1.1 do A.IV.1.2
A.IV.1.1. Zysk netto			A.II.1 zysk netto
A.IV.1.2. Strata netto (-)			A.II.2 strata netto
A.V. Wyniki finansowe lat ubiegłych	Suma pozycji od A.V.1.1 do A.V.1.2		Suma pozycji od A.V.1.1 do A.V.1.2
A.V.1.1. Zysk netto			zysk z lat ubiegłych
A.V.1.2. Strata netto (-)			strata z lat ubiegłych
A.VI. Kapitał mniejszości			
A.VII. Pozostałe pozycje	rezerwa na niewygasające wydatki wynik na operacjach niekasowych (+,-) środki z prywatyzacji	II.3 II.2 II.4	inne
B. Zobowiązania długoterminowe	SUMA pozycji od B.I do B.II	SUMA pozycji od B.I do B.II	SUMA pozycji od B.I do B.II
B.I. Zobowiązania finansowe długoterminowe	zobowiązania finansowe długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	I.1.2	zobowiązania długoterminowe tj.: kredyty i pożyczki z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych inne zobowiązania finansowe
B.II. Pozostałe zobowiązania długoterminowe			zobowiązania długoterminowe
C. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	SUMA pozycji od C.I do C.IV	SUMA pozycji od C.I do C.IV	SUMA pozycji od C.I do C.IV

C.I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe	zobowiązania finansowe krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	I.1.1			zobowiązania krótkoterminowe tj.: kredyty i pożyczki z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych inne zobowiązania finansowe	B.III.2a B.III.2b B.III.2c
C.II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	zobowiązania wobec budżetów pozostałe zobowiązania	I.2 I.3	zobowiązania krótkoterminowe	C.II	zobowiązania krótkoterminowe tj.: z tytułu dostaw i usług zaliczki otrzymane na dostawy zobowiązania wekslowe z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń z tytułu wynagrodzeń inne	B.III.2d B.III.2e B.III.2f B.III.2g B.III.2h B.III.2i
C.III. Rezerwy na zobowiązania			rezerwy na zobowiązania	C.III	rezerwy na zobowiązania	B.I
C.IV. Fundusze specjalne			fundusze specjalne	D	fundusze specjalne	B.III.3
D. Rozliczenia międzyokresowe			rozliczenia międzyokresowe	E	rozliczenia międzyokresowe	B.IV
E. Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych					kwota wynikająca z wycień	
F. Inne pasywa	inne pasywa	III	inne pasywa państwowe fundusze celowe	B		
Suma pasywów	SUMA A + B + C + D + E + F		SUMA A + B + C + D + E + F		SUMA A + B + C + D + E + F	