

## UCHWAŁA Nr 160/12

### ZARZADU POWIATU W MAKOWIE MAZOWIECKIM

z dnia 12 czerwca 2012 r.

*w sprawie sporządzenia skonsolidowanego bilansu.*

Na podstawie art. 33 i art. 33a oraz art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592 z późn. zm.), w związku z art. 55 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j. t. Dz. U. z 2009 r. Nr 152 poz. 1223 z późn. zm.) oraz § 21, § 22, § 23, § 25 ust. 3, § 26 ust. 5 rozporządzenia Ministerstwa 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) uchwała się, co następuje:

#### § 1.

Wprowadza się instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Powiatu Makowskiego stanowiącą załącznik Nr 1 do niniejszej uchwały.

#### § 2.

Wprowadza się wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Powiatu Makowskiego stanowiący załącznik nr 2 do niniejszej uchwały.

#### § 3.

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

#### § 4.

Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Powiatu Makowskiego oraz Skarbnika Powiatu Makowskiego do:

- 1) Dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym,

- 2) Do sporządzenia wykazu zobowiązań i należności do konsolidacji między jednostkami organizacyjnymi Powiatu Makowskiego objętych bilansem skonsolidowanym.

**§ 5.**

Wykonanie uchwały powierza się Staroście Makowskiemu i skarbnikowi Powiatu Makowskiego.

**§ 6.**

1. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.
2. Starosta Powiatu niezwłocznie opublikuje niniejszą uchwałę w trybie przewidzianym w Statucie Powiatu.

Przewodniczący Zarządu            /-/ Zbigniew Roman Deptuła

Wiceprzewodniczący Zarządu   /-/ Janusz Gójski

Członek Zarządu                    /-/ Wiesław Lipowski

Członek Zarządu                    /-/ Marcin Nowotka

Członek Zarządu                    /-/ Bogdan Żebrowski

## **Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu Powiatu Makowskiego**

### **§ 1.**

W celu sporządzenia skonsolidowanego bilansu jednostki samorządu terytorialnego określa się jednostką dominującą Powiat Makowski.

### **§ 2.**

Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

### **§ 3.**

1. Bilans skonsolidowany przedstawia sytuację majątkową i finansową powiatu jako całej jednostki. Jest on bilansem grupy jednostek powiązanych z jednostką samorządu terytorialnego i obejmują dane finansowe jednostki dominującej, jednostek od niej zależnych i jej podległych.
2. Konsolidacja to łączenie w bilansie Powiatu Makowskiego jako jednostki samorządu terytorialnego sprawozdań finansowych powiatowych jednostek budżetowych i innych osób prawnych (samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej), z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń i korekt.
3. Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego obejmuje:
  - 1) bilans wykonania budżetu,
  - 2) bilans jednostki budżetowej,
  - 3) bilans samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.
4. Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego sporządza się metodą pełną polegającą na sumowaniu w pełnej wartości poszczególnych pozycji odpowiednich sprawozdań finansowych jednostki dominującej i jednostek zależnych po dokonaniu wyłączeń oraz innych korekt.
5. W bilansie skonsolidowanym wyłączeniu podlegają:
  - 1) rozliczenie pomiędzy organem finansowym (budżet jst) a jednostkami budżetowymi z tytułu środków budżetowych dotyczących dochodów i wydatków,
  - 2) inne wzajemne należności i zobowiązania pomiędzy jednostkami powiatu.

### **§ 4.**

1. Skonsolidowany bilans Powiatu Makowskiego jako jednostki samorządu terytorialnego sporządza się w złotych i groszach, w terminie do dnia 30 czerwca roku następnego.
2. Bilans skonsolidowany zarząd i skarbnik.

**PRZEWODNICZĄCY ZARZĄDU**

*/-/ Zbigniew Roman Deptuła*

## Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Powiatu Makowskiego

Powiat Makowski jako jednostka samorządu terytorialnego jest jednostką dominującą. W jej skład wchodzi jako jednostki zależne:

1) jednostki budżetowe:

- a) Starostwo Powiatowe w Makowie Mazowieckim.
- b) Centrum Kształcenia Praktycznego w Makowie Mazowieckim,
- c) Dom Pomocy Społecznej w Makowie Mazowieckim,
- d) Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Makowie Mazowieckim,
- e) Liceum Ogólnokształcące im. Marii Curie –Skłodowskiej w Makowie Mazowieckim,
- f) Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Makowie Mazowieckim,
- g) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Makowie Mazowieckim,
- h) Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Makowie Mazowieckim,
- i) Powiatowy Urząd Pracy w Makowie Mazowieckim,
- j) Powiatowy Zespół ds. Obsługi Szkół i Placówek Oświatowych w Makowie Mazowieckim,
- k) Publiczne Gimnazjum przy Ośrodku Szkolenia i Wychowania OHP w Jaciążku z/s w Makowie Mazowiecki,
- l) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy im. Ks. Jana Twardowskiego w Makowie Mazowieckim,
- m) Środowiskowy Dom Samopomocy w Makowie Mazowieckim,
- n) Zarząd Dróg Powiatowych w Makowie Mazowieckim,
- o) Zespół Szkół im. Żołnierzy Armii Krajowej w Makowie Mazowieckim,
- p) Zespół Szkół im. Tadeusza Kościuszki w Krasnosielcu,
- q) Zespół Szkół im. Jana Pawła II w Różanie.

2) samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej:

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej – Zespół Zakładów Lecznictwa Otwartego i Zamkniętego im. Duńskiego Czerwonego Krzyża w Makowie Mazowieckim.

**PRZEWODNICZĄCY ZARZĄDU**

*/-/ Zbigniew Roman Deptuła*

## Wykaz druków stanowiących dokumentację konsolidacyjną

### 1. Dokumentację konsolidacyjną stanowią:

- 1) Bilans skonsolidowany sporządzony zgodnie z załącznikiem nr 10 do rozporządzenia Ministra Finansów z 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) .
- 2) Zestawienie bilansów : z wykonania budżetu Powiatu Makowskiego ( organ finansowy), jednostek budżetowych, samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej , w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego przed dokonaniem wyłączeń.
- 3) Arkusz wzajemnych wyłączeń należności i zobowiązań między jednostkami wchodzącymi w skład jednostki dominującej i jednostek zależnych , który zawiera:
  - kwotę wyłączeń,
  - pozycję aktywów i pasywów bilansu jednostkowego, z uwzględnieniem jednostki,
  - pozycje aktywów i pasywów bilansu skonsolidowanego,
  - uwagi

2. Wykazane w ust. 1 dowody nie podlegają ewidencji w księgach rachunkowych urzędu i stanowią odrębny zbiór dokumentujący sporządzanie skonsolidowanego bilansu.

**PRZEWODNICZĄCY ZARZĄDU**

*/-/ Zbigniew Roman Deptuła*