

Uchwała Nr 1416/2017
ZARZĄDU POWIATU ŁÓDZKIEGO WSCHODNIEGO
z dnia 19 czerwca 2017 r.

w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu
Powiatu Łódzkiego Wschodniego

Na podstawie art. 32 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 814, poz. 1579, poz. 1948, z 2017 r. poz. 730, poz. 935) w związku z rozdziałem 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1047, poz. 2255, z 2017 r. poz. 61, poz. 245, poz. 791) oraz § 21, § 25 ust. 3, § 26 ust. 5 i ust. 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. Dz. U. z 2017 r. poz. 760) uchwała się, co następuje:

§ 1. Wprowadza się instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Powiatu Łódzkiego Wschodniego stanowiącą załącznik Nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 2. Ustala się wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Powiatu Łódzkiego Wschodniego stanowiący załącznik Nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 3. Ustala się wykaz dokumentów (druków), które stanowią dokumentację konsolidacyjną zgodnie z załącznikiem Nr 3 do niniejszej uchwały.

§ 4. Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Powiatu Łódzkiego Wschodniego, inspekcji i straży do:

- 1) dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym;
- 2) sporządzenia wykazu zobowiązań i należności do konsolidacji między jednostkami organizacyjnymi Powiatu Łódzkiego Wschodniego objętymi bilansem skonsolidowanym.

§ 5. Zobowiązuje się Skarbnika Powiatu do sporządzenia skonsolidowanego bilansu Powiatu Łódzkiego Wschodniego w terminie do dnia 30 czerwca po zamknięciu roku obrachunkowego.

§ 6. Traci moc Uchwała Nr 1922/2014 Zarządu Powiatu Łódzkiego Wschodniego z dnia 28 maja 2014 r. w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu Powiatu Łódzkiego Wschodniego.

§ 7. Wykonanie uchwały powierza się Przewodniczącemu Zarządu Powiatu Łódzkiego Wschodniego oraz Skarbnikowi Powiatu Łódzkiego Wschodniego.

§ 8. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Zarząd Powiatu Łódzkiego Wschodniego

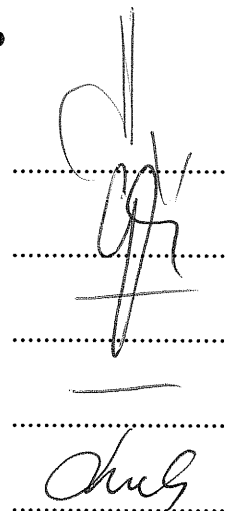
Starosta – Andrzej Opala

Wicestarosta – Ewa Gładysz

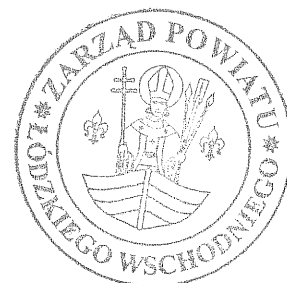
Członek Zarządu – Grzegorz Busiakiewicz

Członek Zarządu – Elżbieta Ciesielska

Członek Zarządu – Małgorzata Lesiak



.....
.....
.....
.....
.....



Załącznik Nr 1
do Uchwały Nr 1416/2017
Zarządu Powiatu
Łódzkiego Wschodniego
z dnia 19 czerwca 2017 r.

INSTRUKCJA SPORZĄDZANIA SKONSOLIDOWANEGO BILANSU
POWIATU ŁÓDZKIEGO WSCHODNIEGO

§ 1. Dla potrzeb sporządzenia skonsolidowanego bilansu ustala się, że Powiat Łódzki Wschodni jest jednostką dominującą dla jednostek budżetowych i wraz z nimi tworzy grupę kapitałową sektora publicznego.

§ 2. Konsolidacji podlegają bilanse sporządzone na dzień kończący rok obrotowy, tj. na dzień 31 grudnia każdego roku.

§ 3. 1. Konsolidacja, to łączenie w bilansie Powiatu Łódzkiego Wschodniego, jako jednostki samorządu terytorialnego, sprawozdań finansowych powiatowych jednostek sektora finansów publicznych przez sumowanie odpowiednich pozycji sprawozdań jednostki dominującej, jednostek zależnych i niebędących spółkami handlowymi jednostek współzależnych, z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń i korekt.

2. Grupa kapitałowa, to Powiat Łódzki Wschodni, jako jednostka samorządu terytorialnego, czyli jednostka dominująca wraz z jednostkami zależnymi i niebędącymi spółkami handlowymi jednostkami współzależnymi.

3. Jednostka dominująca według ustawy o rachunkowości, to spółka handlowa sprawująca kontrolę lub współkontrolę nad inną jednostką, a w szczególności uprawniona do kierowania polityką finansową i operacyjną innej jednostki (zależnej) w sposób samodzielny.

4. Jednostka zależna to spółka handlowa, która kontrolowana jest przez jednostkę dominującą.

5. Jednostka współzależna to spółka handlowa lub inna jednostka, która jest współkontrolowana przez jednostkę dominującą lub znaczącego inwestora i innych udziałowców lub wspólników na podstawie statutu, umowy spółki lub umowy zawartej na okres dłuższy niż rok.

6. Jednostki podporządkowane to jednostki zależne, współzależne od jednostki dominującej.

§ 4. Konsolidacją są objęte jednostkowe bilanse jednostek budżetowych, inspekcji i straży oraz bilans wykonania budżetu Powiatu Łódzkiego Wschodniego.

§ 5. 1. Jednostka dominująca – Powiat Łódzki Wschodni – sporządza bilans skonsolidowany grupy kapitałowej, zestawiony w taki sposób, jakby grupa kapitałowa stanowiła jedną jednostkę.

2. 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 (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 760).

Jednocześnie należy pamiętać, że stan wykazany w kolumnie „stan na początek roku” powinien być zgodny ze stanem na koniec roku wykazanym w skonsolidowanym bilansie za rok poprzedni.

Należy dokonać korekt i wyłączeń w celu wyeliminowania skutków finansowych wzajemnych zdarzeń gospodarczych, stosując odpowiednio zasady rozdziału 6 ustawy o rachunkowości.

Dane jednostek zależnych łączy się z danymi jednostki dominującej metodą konsolidacji pełnej.

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

§ 6. 1. Skonsolidowany bilans Powiatu Łódzkiego Wschodniego jako jednostki samorządu terytorialnego jest sporządzany w złotych i groszach, w terminie 3 miesięcy od otrzymania ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji.

2. Bilans skonsolidowany podpisuje Zarząd Powiatu Łódzkiego Wschodniego i Skarbnik Powiatu.

3. Skonsolidowany bilans Powiatu Łódzkiego Wschodniego opatrzony kwalifikowanym podpisem elektronicznym przekazywany jest do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w formie dokumentu elektronicznego.

WYKAZ JEDNOSTEK OBJĘTYCH SKONSOLIDOWANYM BILANSEM
POWIATU ŁÓDZKIEGO WSCHODNIEGO

§ 1. W rozumieniu definicji jednostki dominującej zgodnie z § 1 i § 3 instrukcji sporządzania skonsolidowanego bilansu Powiatu Łódzkiego Wschodniego, Powiat Łódzki Wschodni, jako jednostka samorządu terytorialnego, jest jednostką dominującą, w skład której wchodzi jako jednostki zależne:

1. JEDNOSTKI BUDŻETOWE:

- Starostwo Powiatowe w Łodzi,
- Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie,
- Dom Pomocy Społecznej w Wiśniowej Górze,
- Dom Pomocy Społecznej w Lisowicach,
- Powiatowy Urząd Pracy Łódź – Wschód,
- Powiatowy Ośrodek Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej dla Powiatu Łódzkiego Wschodniego,
- I Liceum Ogólnokształcące im. H. Sienkiewicza w Koluszkach,
- Liceum Ogólnokształcące im. Jana Pawła II w Tuszynie,
- Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 1 w Koluszkach,
- Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2 w Koluszkach,
- Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Koluszkach,
- Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy w Koluszkach.

2. INSPEKCJE I STRAŻE:

- Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego dla Powiatu Łódzkiego Wschodniego,
- Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej Powiatu Łódzkiego Wschodniego z siedzibą w Koluszkach.

Załącznik Nr 3
do Uchwały Nr 1416/2017
Zarządu Powiatu
Łódzkiego Wschodniego
z dnia 19 czerwca 2017 r.

WYKAZ DOKUMENTÓW (DRUKÓW)
STANOWIĄCYCH DOKUMENTACJĘ KONSOLIDACYJNĄ

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 (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 760).
2. Zestawienie bilansów jednostek wchodzących w skład jednostki dominującej przed dokonaniem wyłączeń wraz z bilansem z wykonania budżetu powiatu (organ finansowy) w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
3. Zestawienie bilansów jednostek zależnych przed dokonaniem wyłączeń w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
4. Zestawienie bilansów jednostki dominującej, jednostek zależnych i jednostek współzależnych z uwzględnieniem wyłączeń w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
5. Arkusz wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań między jednostkami wchodzącymi w skład jednostki dominującej i jednostek zależnych i współzależnych, który zawiera:
 - o kwotę wyłączenia,
 - o pozycję aktywów i pasywów bilansu jednostkowego, jednostkę sprawozdawczą,
 - o pozycję aktywów i pasywów bilansu skonsolidowanego,
 - o uwagi.
6. Arkusz wyłączeń składników aktywów trwałych sporządzony jak w punkcie 5.