

INSTRUKCJA SPORZĄDZANIA SKONSOLIDOWANEGO BILANSU POWIATU SKARŻYSKIEGO

§ 1

1. Powiat Skarżyski, jako jednostka samorządu terytorialnego jest jednostką dominującą.
2. Powiat wraz z jednostkami podporządkowanymi tworzy grupę kapitałową.
3. Jednostka dominująca sporządza skonsolidowany bilans grupy kapitałowej, w taki sposób, jakby grupa kapitałowa stanowiła jedną jednostkę, na podstawie obowiązujących przepisów prawa.

§ 2

1. Konsolidacji podlegają bilanse sporządzone na dzień kończący rok obrotowy, tj. na dzień 31 grudnia każdego roku
2. Konsolidacją zostaje objęty bilans jednostki dominującej i bilanse następujących jednostek podporządkowanych:
 - Zespół Opieki Zdrowotnej,
 - Międzyzakładowy Ośrodek Medycyny Pracy,
 - Obwód Lecznictwa Kolejowego.
3. Przez bilans jednostki dominującej rozumie się łączny bilans, który obejmuje dane finansowe z bilansu z wykonania budżetu Powiatu Skarżyskiego oraz dane finansowe z bilansów jednostek budżetowych po dokonaniu wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami.
4. Konsolidacją nie obejmuje się jednostki podporządkowanej, która:
 - rozpoczęła działalność w drugiej połowie roku obrotowego, będącego rokiem obrotowym jednostki dominującej i łączy swoje księgi rachunkowe i sprawozdanie finansowe za ten okres z księgami rachunkowymi i sprawozdaniem finansowym za rok następny,
 - zakończyła działalność w trakcie roku obejmowanego konsolidacją.
5. Jednostki objęte konsolidacją składają łącznie z bilansami jednostkowymi informację dodatkową o wzajemnych zobowiązaniach i należnościach, zgodnie z załącznikiem Nr 3 do uchwały.

§ 3

1. Konsolidację przeprowadza się metodą pełną.
2. Metoda konsolidacji pełnej polega na sumowaniu w pełnej wartości poszczególnych pozycji bilansowych jednostki dominującej i jednostek zależnych po dokonaniu wyłączeń oraz innych korekt.
3. W procesie konsolidacji podlegają wyłączeniu wzajemne należności i zobowiązania oraz inne rozrachunki o podobnym charakterze jednostek objętych konsolidacją.

§ 4

Etapy sporządzania skonsolidowanego bilansu Powiatu Skarżyskiego:

1. Sporządzenie w złotych i groszach łącznego bilansu Powiatu Skarżyskiego (jednostki dominującej) poprzez sumowanie danych finansowych bilansu z wykonania budżetu oraz danych finansowych z bilansów jednostek budżetowych oraz dokonanie

wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze.

2. Sumowanie danych finansowych z bilansu jednostki dominującej (bilans łączny) oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej;
3. Ustalenie korekt i wyłączeń konsolidacyjnych, w szczególności eliminacja wszystkich transakcji, które wystąpiły pomiędzy jednostkami objętymi skonsolidowanym bilansem.
4. Wprowadzenie korekt i wyłączeń konsolidacyjnych.
5. Sporządzenie skonsolidowanego bilansu w złotych i groszach przez Zarząd Powiatu i przekazanie do Regionalnej Izby Obrachunkowej w terminie do dnia 30 czerwca roku następnego, kopia przechowywana jest w Starostwie Powiatowym w Skarżysku-Kamiennej.

Wykaz jednostek objętych łącznym sprawozdaniem finansowym i skonsolidowanym bilansem Powiatu Skarżyskiego

I. Jednostki objęte łącznym sprawozdaniem finansowym

1. Starostwo Powiatowe w Skarżysku-Kam
2. I Liceum Ogólnokształcące im. Juliusza Słowackiego w Skarżysku-Kam
3. II Liceum Ogólnokształcące im. Adama Mickiewicza w Skarżysku-Kam
4. Zespół Szkół im.H. Sienkiewicza w Suchedniowie
5. Zespół Szkół Ekonomicznych w Skarżysku-Kam
6. Zespół Szkół Technicznych w Skarżysku-Kam
7. Zespół Szkół Samochodowo-Usługowych w Skarżysku-Kam
8. Zespół Szkół Transportowo - Mechatronicznych w Skarżysku-Kam
9. Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy Nr 2 w Skarżysku-Kam
10. Zespół Placówek Resocjalizacyjno-Wychowawczych w Skarżysku-Kam
11. Zespół Placówek Edukacyjno-Wychowawczych w Skarżysku-Kam
12. Powiatowe Centrum Rozwoju Edukacji w Skarżysku-Kam
13. Zespół Placówek Opieki, Wychowania i Interwencji Kryzysowej „Przystań” w Skarżysku-Kam
14. Dom Pomocy Społecznej w Skarżysku-Kam
15. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Skarżysku-Kam
16. Powiatowy Środowiskowy Dom Samopomocy w Skarżysku-Kam
17. Powiatowy Urząd Pracy w Skarżysku-Kam
18. Zarząd Dróg Powiatowych w Skarżysku-Kam
19. Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Skarżysku-Kam
20. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Skarżysku-Kam

II. Jednostki objęte skonsolidowanym bilansem

1. Jednostki objęte łącznym bilansem (pkt I)
2. Powiat Skarżyski – jednostka samorządu terytorialnego
3. Zespół Opieki Zdrowotnej Szpital im.M.Skłodowskiej-Curie w Skarżysku-Kam
4. Międzyzakładowy Ośrodek Medycyny Pracy w Skarżysku-Kam
5. Obwód Lecznictwa Kolejowego w Skarżysku-Kam