

Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu Powiatu Kutnowskiego

§ 1. Jednostką dominującą jest Powiat Kutnowski.

§ 2. Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

§ 3. 1 Konsolidacja jest to łączenie w bilansie Powiatu Kutnowskiego jako jednostki samorządu terytorialnego sprawozdań finansowych powiatowych jednostek budżetowych poprzez sumowanie odpowiednich pozycji sprawozdań jednostki dominującej i jednostek podporządkowanych, z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń i korekt.

2. Grupa kapitałowa jest to Powiat Kutnowski jako jednostka samorządu terytorialnego, czyli jednostka dominująca wraz z jednostkami podporządkowanymi.

3. Jednostką domunującą jest wg ustawy o rachunkowości jednostka sprawująca kontrolę lub współkontrolę nad inną jednostką.

4. Jednostki podporządkowane są to jednostki nadzorowane przez jednostkę dominującą - powiatowe jednostki budżetowe.

§ 4. Konsolidacją są objęte jednostkowe bilanse jednostek budżetowych oraz bilans z wykonania budżetu Powiatu Kutnowskiego.

§ 5. 1 Jednostka domunująca Powiat Kutnowski sporządza bilans 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. Z bilansów jednostkowych poszczególne aktywa i pasywa - w kolumnie stan na początek i na koniec roku - należy dostosować odpowiednio do aktywów i pasywów wzoru skonsolidowanego bilansu, który stanowi załącznik Nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów i Rozwoju z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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. Stan wykazany w kolumnie „stan na początek roku” powinien być zgodny ze stanem na koniec roku wykazany w skonsolidowanym bilansie za rok poprzedni.

W celu wyeliminowania skutków finansowych wzajemnych zdarzeń gospodarczych należy dokonać korekt i wyłączeń, szczególnie w zakresie rozrachunków (zobowiązań, należności) oraz innych aktywów i pasywów, stosując zasady rozdziału 6 ustawy o rachunkowości.

Dokonując korekt i wyłączeń, należy zwrócić uwagę na wzajemne powiązania jednostek budżetowych z pozostałymi jednostkami wymienionymi w załączniku Nr 2 do zarządzenia.

2. Dane jednostek podporządkowanych 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 podporządkowanych oraz dokonaniu korekt i wyłączeń.

§ 6 1. Skonsolidowany bilans Powiatu Kutnowskiego jako jednostki samorządu terytorialnego sporządza się w złotych i groszach.

2. Skonsolidowany bilans Powiatu Kutnowskiego podpisuje Zarząd Powiatu Kutnowskiego i Skarbnik Powiatu Kutnowskiego.

STAROSTA KUTNOWSKI

Daniel Kowalik