

Załącznik Nr 1
do uchwały Nr 210/2020
Zarządu Powiatu
Czarnkowsko-Trzcianeckiego
z dnia 28 maja 2020r.

Instrukcja sporządzenia skonsolidowanego bilansu Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego

§ 1. Jednostką dominującą jest Powiat Czarnkowsko-Trzcianecki.

§ 2. Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

§ 3.1. **Konsolidacja** jest to łączenie w bilansie Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego jako jednostki samorządu terytorialnego sprawozdań finansowych, powiatowych jednostek budżetowych oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej przez sumowanie odpowiednich pozycji sprawozdań jednostki dominującej i jednostek podporządkowanych, z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń i korekt.

2. **Grupa kapitałowa** jest to Powiat Czarnkowsko-Trzcianecki jako jednostka samorządu terytorialnego, czyli jednostka dominująca wraz z jednostkami podporządkowanymi.

3. **Jednostką dominującą** jest według ustawy o rachunkowości jednostka sprawująca kontrolę lub współkontrolę nad inną jednostką.

4. **Jednostki podporządkowane** są to jednostki nadzorowane przez jednostkę dominującą (jednostki budżetowe, samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej).

§ 4. Konsolidacją są objęte jednostkowe bilanse jednostek budżetowych, samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej oraz bilansu z wykonania budżetu Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego.

§ 5.1. Jednostka dominująca Powiat Czarnkowsko-Trzcianecki - 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. 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 10 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 roku 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 (tj. Dz. U. z 2013 r., poz.289 ze zm.). 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 wyłączeń i korekt.

§ 6.1. Skonsolidowany bilans Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego jako jednostki samorządu terytorialnego jest sporządzony w złotych i groszach, w terminie do dnia 30 czerwca roku następnego po roku budżetowym.

2. Bilans skonsolidowany podpisuje Zarząd i Skarbnik Powiatu.