

## **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
3. II Liceum Ogólnokształcące im. Adama Mickiewicza
4. III Liceum Ogólnokształcące im. Stanisława Staszica
5. Zespół Szkół Ekonomicznych
6. Zespół Szkół Technicznych
7. Zespół Szkół Samochodowo-Uslugowych
8. Zespół Szkół Transportowo - Mechatronicznych
9. Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy Nr 2
10. Młodzieżowy Ośrodek Socjoterapii
11. Zespół Placówek Resocjalizacyjno-Wychowawczych
12. Zespół Placówek Edukacyjno-Wychowawczych
13. Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna
14. Zespół Placówek Opieki, Wychowania i Interwencji Kryzysowej „Przystań”
15. Dom Pomocy Społecznej
16. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie
17. Powiatowy Środowiskowy Dom Samopomocy
18. Powiatowy Urząd Pracy
19. Zarząd Dróg Powiatowych
20. Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej
21. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego

### II. Jednostki objęte skonsolidowanym bilansem

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