

Instrukcja sporządzania bilansu skonsolidowanego Powiatu Raciborskiego

§ 1

Słowniczek: ilekroć w instrukcji sporządzania bilansu skonsolidowanego Powiatu Raciborskiego jest mowa o:

1. **jednostce dominującej** – rozumie się przez to Starostwo Powiatowe w Raciborzu,
2. **dniu bilansowym** – rozumie się przez to ostatni dzień roku kalendarzowego,
3. **konsolidacji** – rozumie się przez to łączenie w bilansie Starostwa Powiatowego w Raciborzu jako jednostki samorządu terytorialnego sprawozdań finansowych jednostek organizacyjnych Powiatu Raciborskiego oraz innych osób prawnych (Szpital Rejonowy) przez sumowanie odpowiednich pozycji sprawozdań jednostki dominującej wraz z jednostkami podporządkowanymi z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń i korekt,
4. **jednostce podporządkowanej** – rozumie się przez to jednostkę zależną, współzależną od jednostki dominującej,
5. **metodzie konsolidacji pełnej** – rozumie się przez to sumowanie w pełnej wartości poszczególnych pozycji bilansowych jednostki dominującej i jednostek zależnych, dokonaniu wyłączeń i korekt.

§ 2

1. Konsolidacją są objęte bilanse jednostek organizacyjnych Powiatu Raciborskiego oraz bilans Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej – Szpitala Rejonowego w Raciborzu.
2. Jednostka dominująca – Starostwo Powiatowe w Raciborzu sporządza bilans skonsolidowany grupy kapitałowej zestawionej w taki sposób, jakby grupa kapitałowa stanowiła jedną jednostkę.

§ 3

1. Bilanse jednostek wchodzących w skład jednostki dominującej łączy się poprzez dodanie poszczególnych pozycji bilansowych tych jednostek.
2. Poszczególne aktywa i pasywa bilansów jednostkowych (w kolumnie stan na początek roku i koniec roku) należy dostosować odpowiednio do aktywów i pasywów wzoru skonsolidowanego bilansu stanowiącego załącznik nr 7 do rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych.
3. Stan wykazany w kolumnie „stan na początek roku” musi być zgodny ze stanem na koniec roku wykazanym w skonsolidowanym bilansie za rok poprzedni.

4. Należy dokonać korekt i wyłączeń w celu wyeliminowania skutków finansowych wzajemnych zdarzeń gospodarczych, szczególnie w zakresie rozrachunków (zobowiązań, należności) oraz innych aktywów i pasywów (środki trwałe, zapasy, materiały i in.), stosując zasady rozdziału 6 ustawy o rachunkowości. Przy dokonywaniu korekt i wyłączeń należy zwrócić szczególną uwagę na wzajemne powiązania jednostek organizacyjnych z pozostałymi organizacjami wymienionymi w załączniku nr 3 do uchwały.

§ 4

1. Skonsolidowany bilans Powiatu Raciborskiego jako jednostki samorządu terytorialnego jest sporządzany w złotych i groszach, w terminie 3 miesięcy od otrzymania ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji.
2. Bilans skonsolidowany podpisuje kierownik jednostki dominującej – Starosta Raciborski oraz Skarbnik Powiatu.
3. Bilans skonsolidowany powiatu jest przekazywany do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach.

Starosta
Adam Hajduk