

Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu Powiatu Żyrardowskiego

§ 1

1. Bilans skonsolidowany ma na celu przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej Powiatu Żyrardowskiego jako całej jednostki.
2. Bilans skonsolidowany jest bilansem grupy jednostek powiązanych z jednostką samorządu terytorialnego, który obejmuje dane finansowe jednostki dominującej i jej jednostek zależnych również jej podległych i przez nią kontrolowanych.
3. Bilansem skonsolidowanym objęte są niżej wymienione jednostki:
 - 1) Powiat Żyrardowski,
 - 2) Starostwo Powiatowe w Żyrardowie,
 - 3) Powiatowy Urząd Pracy w Żyrardowie,
 - 4) Powiatowy Zarząd Dróg w Żyrardowie,
 - 5) Dom Pomocy Społecznej w Żyrardowie, ul. Limanowskiego 32B,
 - 6) Dom Pomocy Społecznej w Żyrardowie, ul. Sosabowskiego 23,
 - 7) Dom Pomocy Społecznej w Hamerni, Tartak ul. Mszczonowska 1,
 - 8) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Żyrardowie,
 - 9) Centrum Usług Wspólnych Powiatu Żyrardowskiego,
 - 10) Liceum Ogólnokształcące im. S. Żeromskiego w Żyrardowie,
 - 11) Liceum Ogólnokształcące im. Cz. Tańskiego w Puszczy Mariańskiej,
 - 12) Liceum Ogólnokształcące im. Szarych Szeregów w Mszczonowie,
 - 13) Liceum Ogólnokształcące Szkoła Mistrzostwa Sportowego w Żyrardowie,
 - 14) Zespół Szkół Nr 1 w Żyrardowie,
 - 15) Zespół Szkół Nr 2 w Żyrardowie,
 - 16) Zespół Szkół Nr 3 w Wiskitkach,
 - 17) Zespół Szkół w Mszczonowie,
 - 18) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy,
 - 19) Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Żyrardowie,
 - 20) Młodzieżowy Dom Kultury w Żyrardowie,
 - 21) Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Żyrardowie,
 - 22) Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Żyrardowie,
 - 23) Muzeum Mazowsza Zachodniego w Żyrardowie,
 - 24) Centrum Zdrowia Mazowsza Zachodniego Sp. z o.o. w Żyrardowie.

§ 2

1. Powiat Żyrardowski sporządza bilans skonsolidowany na podstawie obowiązujących przepisów prawa.
2. Powiat jako jednostka samorządu terytorialnego jest jednostką dominującą, zgodnie z § 29 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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.

§ 3

1. Konsolidacją są objęte jednostkowe bilanse jednostek budżetowych, samorządowej instytucji kultury, spółki prawa handlowego ze 100% udziałem Powiatu Żyrardowskiego oraz bilans z wykonania budżetu Powiatu Żyrardowskiego.
2. Przez bilans jednostki dominującej rozumie się łączny bilans, który obejmuje dane finansowe z bilansu z wykonania budżetu Powiatu Żyrardowskiego oraz dane z bilansu Starostwa Powiatowego jako jednostki budżetowej.
3. Bilanse jednostek zależnych objętych konsolidacją łączy się z danymi jednostki dominującej metodą konsolidacji pełnej, która polega na sumowaniu w pełnej wysokości poszczególnych pozycji bilansowych tych jednostek, a następnie na dokonaniu wyłączeń i korekt konsolidacyjnych.
4. Należy dokonać korekt i wyłączeń w celu wyeliminowania skutków finansowych wzajemnych zdarzeń gospodarczych, a w szczególności:
 - 1) wzajemne należności i zobowiązania oraz inne rozrachunki o podobnym charakterze jednostek objętych konsolidacją,
 - 2) składniki majątkowe ujęte równocześnie w ewidencjach różnych jednostek,
 - 3) przychody i koszty operacji gospodarczych dokonanych między jednostkami objętymi konsolidacją,
 - 4) udziały jednostki dominującej w spółkach zależnych wraz z odpowiadającym funduszem.
5. Konsolidacji podlegają bilanse sporządzone na dzień kończący rok obrotowy, tj. na dzień 31 grudnia każdego roku.
6. Konsolidacją nie obejmuje się jednostki podporządkowanej, która:
 - 1) 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,
 - 2) zakończyła działalność w trakcie roku obejmowanego konsolidacją.
7. Poszczególne aktywa i pasywa bilansów jednostkowych (w kolumnie stan na początek i koniec roku) należy dostosować odpowiednio do aktywów i pasywów wzoru skonsolidowanego bilansu jednostki stanowiącego załącznik nr 9 do Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostki samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych i 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 wykazanym w skonsolidowanym bilansie za rok poprzedni.

§ 4

1. Jednostki budżetowe w terminie do 31 maja roku następującego po roku za który sporządza się bilans skonsolidowany przekazują informacje dodatkowe o wzajemnych należnościach i zobowiązaniach pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją, zgodnie z załącznikiem Nr 1 i Nr 2 do niniejszej instrukcji.
2. Jednostki zależne, podległe Powiatowi – samorządowa instytucja kultury oraz spółka prawa handlowego składają sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości wraz z informacją dodatkową o wzajemnych należnościach i zobowiązaniach pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją w terminie do 31 maja roku następującego po roku, za który sporządza się bilans skonsolidowany.

§ 5

Etapy sporządzania skonsolidowanego bilansu Powiatu Żyrardowskiego:

- 1) sporządzenie bilansu jednostki dominującej obejmującego dane finansowe z wykonania budżetu Powiatu Żyrardowskiego oraz bilansu Starostwa jako jednostki budżetowej,
- 2) sporządzenie łącznego bilansu z bilansów jednostek budżetowych,
- 3) połączenie bilansu jednostki dominującej, bilansu jednostek budżetowych, bilansu instytucji kultury oraz bilansu spółki prawa handlowego z udziałem 100% Powiatu,
- 4) sporządzenie skonsolidowanego bilansu, uwzględniającego niezbędne wyłączenia i korekty konsolidacyjne, obejmującego:
 - a) łączny bilans jednostki dominującej powstały w efekcie etapu pierwszego,
 - b) dane finansowe podległych jednostek organizacyjnych.

§ 6

1. Skonsolidowany bilans Powiatu Żyrardowskiego jako jednostki samorządu terytorialnego sporządzany jest w złotych i groszach.
2. Skonsolidowany bilans Powiatu Żyrardowskiego podpisuje Przewodniczący Zarządu Powiatu i Skarbnik Powiatu.
3. W przypadku konieczności rozszerzenia dokumentacji konsolidacyjnej o nowy dokument, jego treść i formę akceptuje Skarbnik Powiatu.
4. Skonsolidowany bilans Powiatu Żyrardowskiego przekazywany jest do Regionalnej Izby Obrachunkowej w postaci dokumentu elektronicznego w terminie do 30 czerwca roku następującego po roku za który jest sporządzany. Wersja papierowa dodatkowo przechowywana jest w Starostwie Powiatowym w Żyrardowie.

5. W przypadku braku możliwości terminowego przekazania sprawozdania finansowego do Regionalnej Izby Obrachunkowej spowodowanego nieprawidłowym działaniem systemu informatycznego, sprawozdanie przekazuje się najpóźniej pierwszego dnia roboczego następującego po dniu usunięcia awarii.

6. Szczegółową dokumentację dotyczącą sporządzania skonsolidowanego bilansu przedstawiają niżej wymienione załączniki:

- 1) Załącznik Nr 1 – Informacja dodatkowa o wzajemnych należnościach pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją,
- 2) Załącznik Nr 2 Informacja dodatkowa o wzajemnych zobowiązaniach pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją,
- 3) Załącznik Nr 3 – Wykaz spółek objętych konsolidacją, w której Powiat posiada udziały,
- 4) Załącznik Nr 4 – Nota korygująca do bilansu skonsolidowanego Powiatu Żyrardowskiego,
- 5) Załącznik Nr 5 – Bilans jednostki dominującej,
- 6) Załącznik Nr 6 – Łączny bilans jednostek budżetowych,
- 7) Załącznik Nr 7 – Arkusz konsolidacyjny – połączenie jednostki dominującej z jednostkami zależnymi,
- 8) Załącznik Nr 8 – Bilans skonsolidowany z uwzględnieniem korekt i wyłączeń.

Przewodniczący Zarządu Powiatu

inż. Wojciech Szustakiewicz

Załącznik Nr 1 do Instrukcji sporządzania skonsolidowanego bilansu Powiatu Żyrardowskiego

.....
nazwa jednostki sporządzającej informację

Informacja dodatkowa o wzajemnych należnościach pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją

L.p.	Nazwa i adres jednostki	Pozycja bilansowa	Kwota należności	Tytuł należności
Ogółem		X		X

.....
data i podpis głównego księgowego
jednostki sporządzającej informację

.....
data i podpis kierownika
jednostki sporządzającej informację

.....
nazwa jednostki sporządzającej informację

**Informacja dodatkowa o wzajemnych zobowiązaniach pomiędzy jednostkami
objętymi konsolidacją**

L.p.	Nazwa i adres jednostki	Pozycja bilansowa	Kwota należności	Tytuł należności
Ogółem		X		X

.....
data i podpis głównego księgowego
jednostki sporządzającej informację

.....
data i podpis kierownika
jednostki sporządzającej informację

Załącznik Nr 3 do Instrukcji sporządzania skonsolidowanego bilansu Powiatu Żyrardowskiego

.....
nazwa jednostki sporządzającej informację

**Wykaz spółek objętych konsolidacją, w której Powiat
posiada udziały**

L.p.	Nazwa i adres spółki	Udziały wartość według wartości księgowej

.....
data i podpis głównego księgowego
jednostki sporządzającej informację

.....
data i podpis kierownika
jednostki sporządzającej informację

Nota korygująca do bilansu skonsolidowanego Powiatu Żyrardowskiego

Nazwa i adres jednostki korygowanej	Korygowana pozycja bilansu	Tytuł korekty	Kwota korygowana

Informacja uzupełniająca

.....
 Sporządził
 pracownik wykonujący zadanie związane z konsolidacją

.....
 Zatwierdził
 Skarbnik Powiatu

BILANS JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ

AKTYWA	Bilans z wykonania budżetu	Bilans jednostki budżetowej - Starostwo	Jednostka dominująca - ogółem
A. Aktywa trwałe	0,00	0,00	0,00
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych	0,00	0,00	0,00
III. Rzeczowe aktywa trwałe	0,00	0,00	0,00
1.1. Grunty	0,00	0,00	0,00
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00
1.3. Pozostałe środki trwałe	0,00	0,00	0,00
1.4. Środki trwałe w budowie (Inwestycje)	0,00	0,00	0,00
1.5. Środki przekazane na poczet środków trwałych w budowie (inwestycji)	0,00	0,00	0,00
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
1.1. Akcje i udziały	0,00	0,00	0,00
1.2. Papiery wartościowe długoterminowe	0,00	0,00	0,00
1.3. Inne	0,00	0,00	0,00
V. Należności finansowe długoterminowe	0,00	0,00	0,00
VI. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	0,00
B. Aktywa obrotowe	0,00	0,00	0,00
I. Zapasy	0,00	0,00	0,00
II. Należności i roszczenia	0,00	0,00	0,00
III. Należności finansowe krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00
IV. Środki pieniężne	0,00	0,00	0,00
V. Krótkoterminowe papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
C. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00
Suma aktywów	0,00	0,00	0,00

PASYWA	Bilans z wykonania budżetu	Bilans jednostki budżetowej - Starostwo	Jednostka dominująca
A. Fundusz	0,00	0,00	0,00
I. Fundusze jednostek	0,00	0,00	0,00
II. Skumulowany wynik budżetu(+,-)	0,00	0,00	0,00
III. Wynik budżetu (+,-)	0,00	0,00	0,00
IV. Wyniki finansowe roku bieżącego	0,00	0,00	0,00
1.1. Zysk netto	0,00	0,00	0,00
1.2. Strata netto (-)	0,00	0,00	0,00
V. Wyniki finansowe lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00
1.1. Zysk netto	0,00	0,00	0,00
1.2. Strata netto (-)	0,00	0,00	0,00
VI. Kapitały mniejszości	0,00	0,00	0,00
VII. Pozostałe pozycje	0,00	0,00	0,00
B. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00
I. Zobowiązania finansowe długoterminowe	0,00	0,00	0,00
II. Pozostałe zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00
C. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	0,00	0,00	0,00
I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00
II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00
III. Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00	0,00
IV. Fundusze specjalne	0,00	0,00	0,00
D. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00
E. Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych	0,00	0,00	0,00
Suma pasywów	0,00	0,00	0,00

Załącznik Nr 6 do Instrukcji sporządzania skonsolidowanego bilansu Powiatu Żyrardowskiego

[illegible]

Arkusz konsolidacyjny - połączenie jednostki dominującej z jednostkami zależnymi

AKTYWA	Bilans jednostki dominującej	Bilans jednostek budżetowych	Bilans instytucji kultury	Bilans spółki prawa handlowego	Ogółem
A. Aktywa trwałe	0,00	0,00			0,00
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00			0,00
II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych	0,00	0,00			0,00
III. Rzeczowe aktywa trwałe	0,00	0,00			0,00
1.1. Grunty	0,00	0,00			0,00
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00			0,00
1.3. Pozostałe środki trwałe	0,00	0,00			0,00
1.4. Środki trwałe w budowie (Inwestycje)	0,00	0,00			0,00
1.5. Środki przekazane na poczet środków trwałych w budowie (inwestycji)	0,00	0,00			0,00
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			0,00
1.1. Akcje i udziały	0,00	0,00			0,00
1.2. Papiery wartościowe długoterminowe	0,00	0,00			0,00
1.3. Inne	0,00	0,00			0,00
V. Należności finansowe długoterminowe	0,00	0,00			0,00
VI. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00			0,00
B. Aktywa obrotowe	0,00	0,00			0,00
I. Zapasy	0,00	0,00			0,00
II. Należności i roszczenia	0,00	0,00			0,00
III. Należności finansowe krótkoterminowe	0,00	0,00			0,00
IV. Środki pieniężne	0,00	0,00			0,00
V. Krótkoterminowe papiery wartościowe	0,00	0,00			0,00
C. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			0,00
Suma aktywów	0,00	0,00			0,00

PASYWA	Bilans jednostki dominującej	Bilans jednostek budżetowych	Bilans instytucji kultury	Bilans spółki prawa handlowego	Ogółem
A. Fundusz	0,00	0,00			0,00
I. Fundusze jednostek	0,00	0,00			0,00
II. Skumulowany wynik budżetu(+,-)	0,00	0,00			0,00
III. Wynik budżetu (+,-)	0,00	0,00			0,00
IV. Wyniki finansowe roku bieżącego	0,00	0,00			0,00
1.1. Zysk netto	0,00	0,00			0,00
1.2. Strata netto (-)	0,00	0,00			0,00
V. Wyniki finansowe lat ubiegłych	0,00	0,00			0,00
1.1. Zysk netto	0,00	0,00			0,00
1.2. Strata netto (-)	0,00	0,00			0,00
VI. Kapitały mniejszości	0,00	0,00			0,00
VII. Pozostałe pozycje	0,00	0,00			0,00
B. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00			0,00
I. Zobowiązania finansowe długoterminowe	0,00	0,00			0,00
II. Pozostałe zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00			0,00
C. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	0,00	0,00			0,00
I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe	0,00	0,00			0,00
II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	0,00	0,00			0,00
III. Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00			0,00
IV. Fundusze specjalne	0,00	0,00			0,00
D. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			0,00
E. Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych	0,00	0,00			0,00
Suma pasywów	0,00	0,00			0,00

Załącznik Nr 8 do Instrukcji sporządzania skonsolidowanego bilansu Powiatu Żyrardowskiego
Bilans skonsolidowany z uwzględnieniem korekt i wyłączeń

AKTYWA	Bilans łączny jednostek	Korekty/Wylączenia		Bilans skonsolidowany
		Wn	Ma	
A. Aktywa trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Rzeczowe aktywa trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1. Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3. Pozostałe środki trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00
1.4. Środki trwałe w budowie (Inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00
1.5. Środki przekazane na poczet środków trwałych w budowie (inwestycji)	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1. Akcje i udziały	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2. Papiery wartościowe długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3. Inne	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Należności finansowe długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
VI. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Aktywa obrotowe	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Zapasy	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Należności i roszczenia	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Należności finansowe krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Środki pieniężne	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Krótkoterminowe papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00
C. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00
Suma aktywów	0,00	0,00	0,00	0,00

PASywa	Bilans łączny jednostek	Korekty/Wylączenia		Bilans skonsolidowany
		Wn	Ma	
A. Fundusz	0,00	0,00		0,00
I. Fundusze jednostek	0,00	0,00		0,00
II. Skumulowany wynik budżetu(+,-)	0,00	0,00		0,00
III. Wynik budżetu (+,-)	0,00	0,00		0,00
IV. Wyniki finansowe roku bieżącego	0,00	0,00		0,00
1.1. Zysk netto	0,00	0,00		0,00
1.2. Strata netto (-)	0,00	0,00		0,00
V. Wyniki finansowe lat ubiegłych	0,00	0,00		0,00
1.1. Zysk netto	0,00	0,00		0,00
1.2. Strata netto (-)	0,00	0,00		0,00
VI. Kapitały mniejszości	0,00	0,00		0,00
VII. Pozostałe pozycje	0,00	0,00		0,00
B. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00		0,00
I. Zobowiązania finansowe długoterminowe	0,00	0,00		0,00
II. Pozostałe zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00		0,00
C. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	0,00	0,00		0,00
I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe	0,00	0,00		0,00
II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	0,00	0,00		0,00
III. Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00		0,00
IV. Fundusze specjalne	0,00	0,00		0,00
D. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00		0,00
E. Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych	0,00	0,00		0,00
Suma pasywów	0,00	0,00		0,00