

**Zarządzenie nr 15/2012**  
**Starosty Grójeckiego**  
**z dnia 29 lutego 2012r.**

**w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu**

Na podstawie art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r o samorządzie powiatowym ( Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592 ze zmianami), art. 55-63d ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości ( Dz. U. z 2009r. Nr 152, poz. 1223 ze zmianami) oraz § 21,22,23,25 ust.3, § 26 ust.5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. 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 (Dz.U.Nr 128, poz.861 oraz Dz. U. z 2012r. poz.121

**zarządzam, co następuje:**

**§1.**

1. Wprowadza się instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Powiatu Grójeckiego stanowiącą załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.
2. Wprowadza się wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Powiatu Grójeckiego stanowiący załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia.
3. Wprowadza się wykaz druków, które stanowią dokumentację konsolidacyjną - załącznik nr 3 do niniejszego zarządzenia.

**§2.**

Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Powiatu Grójeckiego oraz Skarbnika Powiatu do:

- dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym,
- sporządzenia wykazu zobowiązań i należności do konsolidacji między jednostkami organizacyjnymi Powiatu Grójeckiego objętych bilansem skonsolidowanym.

**§3.**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

STAROSTA  
*Marian Górski*

Załącznik nr 1  
do Zarządzenia Starosty Grójeckiego  
nr 15/2012  
z dnia 29.02.2012r.

## **Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu Powiatu Grójeckiego.**

### **§1.**

Jednostką dominującą jest Powiat Grójecki.

### **§2.**

Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

### **§3.**

1. Konsolidacja jest to łączenie w bilansie Powiatu Grójeckiego jako jednostki samorządu terytorialnego sprawozdań finansowych, powiatowych jednostek budżetowych oraz innych osób prawnych przez sumowanie odpowiednich pozycji sprawozdań finansowych jednostki dominującej i jednostek podporządkowanych, z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń i korekt.
2. Grupa kapitałowa jest to Powiat Grójecki jako jednostka samorządu terytorialnego, czyli jednostka dominująca wraz z jednostkami podporządkowanymi.
3. Jednostki podporządkowane są to jednostki nadzorowane przez jednostkę dominującą.

### **§4.**

Konsolidacją są objęte jednostkowe bilanse jednostek budżetowych, oraz bilans z wykonania budżetu Powiatu.

### **§5.**

1. Jednostka dominująca - Powiat Grójecki - 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 r. 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. 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 ( środki trwałe, zapasy, materiały itp.), 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 ta polega na sumowaniu, w pełnej wartości, poszczególnych pozycji bilansowych jednostki dominującej i jednostek podporządkowanych oraz dokonaniu wyłączeń i korekt.

## §6.

1. Skonsolidowany bilans Powiatu Grójeckiego jako jednostki samorządu terytorialnego jest sporządzany w złotych i groszach, w terminie 3 miesięcy od otrzymania ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji.
2. Bilans skonsolidowany podpisuje w imieniu jednostki dominującej - Zarząd Powiatu Grójeckiego oraz Skarbnik Powiatu.

STAROSTA  
Maria Górska

## Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Powiatu Grójeckiego.

### §1.

W rozumieniu definicji jednostki dominującej z § 3 ust. 3 i 4 załącznika nr 1 do zarządzenia, Powiat Grójecki jako jednostka samorządu terytorialnego jest jednostką dominującą. W jej skład wchodzi jako jednostki organizacyjne:

1) Jednostki budżetowe:

Starostwo Powiatowe w Grójcu,  
Liceum Ogólnokształcące w Grójcu,  
Liceum Ogólnokształcące w Warce,  
Liceum Ogólnokształcące w Nowym Mieście,  
Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Grójcu,  
Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Warce,  
Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Jasieńcu,  
Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Nowej Wsi  
Zespół Szkół Specjalnych w Grójcu,  
Centrum Kształcenia Praktycznego w Grójcu z siedzibą w Nowej Wsi,  
Specjalny Ośrodek Szkolno Wychowawczy w Jurkach,  
Specjalny Ośrodek Szkolno Wychowawczy w Nowym Mieście,  
Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Grójcu,  
Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Warce,  
Ognisko Pracy Pozaszkolnej w Nowym Mieście,  
Dom Pomocy Społecznej w Tomczycach,  
Dom Pomocy Społecznej w Nowym Mieście,  
Dom Pomocy Społecznej w Lesznowoli,  
Środowiskowy Dom Samopomocy w Łychowskiej Woli  
Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Grójcu,  
Powiatowy Zarząd Dróg w Grojcu,  
Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Grójcu,  
Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Grójcu,  
Powiatowy Urząd Pracy w Grójcu,

2) Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej nadzorowany przez j.s.t.:

Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej w Nowym Mieście.

3) Samorządowa instytucja kultury:

Muzeum im. K. Pułaskiego w Warce

4) Podmioty prawa handlowego:

Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej spółka z o.o. w Grójcu

Niepubliczny Zakład Opieki Zdrowotnej Powiatowe Centrum Medyczne

sp. z o.o. w Grojcu

STAROSTA  
Marian Górski

## Wykaz druków stanowiących dokumentację konsolidacyjną.

### §1.

Dokumentacja konsolidacyjna zawiera:

1. Bilans skonsolidowany sporządzony zgodnie z załącznikiem nr 10 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. 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 (Dz.U. Nr 128, poz. 861 oraz Dz.U. z 2012 r. poz.121)
2. Zestawienie bilansów jednostek budżetowych, samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, samorządowej instytucji kultury wchodzących w skład jednostki dominującej przed dokonaniem wyłączeń wraz z bilansem z wykonania budżetu powiatu w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
3. Zestawienie bilansów jednostki dominującej i jednostek podporządkowanych, z uwzględnieniem wyłączeń w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
4. Zestawienie wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań między jednostkami wchodzącymi w skład jednostki dominującej i jednostek podporządkowanych, który zawiera;
  - kwotę wyłączenia
  - pozycję aktywów i pasywów bilansu jednostkowego, jednostkę sprawozdawczą
  
  - pozycję aktywów i pasywów bilansu skonsolidowanego,
  - uwagi.
5. Zestawienie wyłączeń składników aktywów trwałych sporządzane jak w punkcie 4.

STAROSTA  
Mariusz Górski

