

Uchwała Nr 476/2021
Zarządu Powiatu w Mogileńskim
z dnia 08 lipca 2021 r.

w sprawie sporządzania bilansu skonsolidowanego

Na podstawie art. 51 ust.1, art. 52 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217) oraz § 29 i § 34 ust. 4 pkt 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie 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. z 2020 r. poz. 342)

Zarząd Powiatu Mogileńskiego
uchwala, co następuje:

§ 1. 1. Wprowadza się instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Powiatu Mogileńskiego stanowiącą załącznik nr 1 do niniejszej Uchwały.\

2. Wprowadza się wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Powiatu Mogileńskiego stanowiący załącznik nr 2 do niniejszej Uchwały.

§ 2. Traci moc uchwała Nr 389/2013 Zarządu Powiatu w Mogilnie z dnia 13 maja 2013 r. w sprawie sporządzania bilansu skonsolidowanego.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia i ma zastosowanie do sporządzenia bilansu skonsolidowanego za 2020 r.

Podpisy członków Zarządu:

1. Nowacki Bartosz.....
2. Mikołajczak Marian.....
3. Ziółkowska Agnieszka.....
4. Jankowski Paweł.....
5. Krześciński Tomasz.....

Załącznik Nr 1
do Uchwały Nr 40/2021
Zarządu Powiatu Mogileńskiego
z dnia 08.07.2021 r.

**INSTRUKCJA
SPORZĄDZANIA SKONSOLIDOWANEGO BILANSU
POWIATU MOGILEŃSKIEGO**

§ 1. 1. Powiat Mogileński, 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:

- Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej

3. Przez bilans jednostki dominującej rozumie się łączny bilans, który obejmuje dane finansowe z bilansu wykonania budżetu Powiatu Mogileńskiego 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.

§ 3.1. Konsolidację przeprowadza się metoda 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 Mogileńskiego:

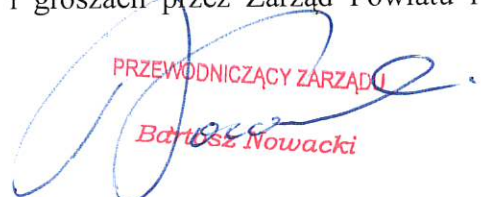
1. Sporządzenie w złotych i groszach łącznego bilansu Powiatu Mogileńskiego (jednostki dominującej) poprzez sumowanie danych finansowych bilansu z wykonania budżetu Powiatu i danych z bilansu Starostwa Powiatowego w Mogilnie oraz danych finansowych z bilansów jednostek budżetowych.

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.


PRZEWODNICZĄCY ZARZĄDU
Bartosz Nowacki

Załącznik Nr 2
do Uchwały Nr 44/2021
Zarządu Powiatu Mogileńskiego
z dnia 08.07.2021 r.

**Wykaz jednostek objętych
łącznym sprawozdaniem finansowym i skonsolidowanym bilansem
Powiatu Mogileńskiego**

I. Jednostki objęte łącznym sprawozdaniem finansowym:

1. Starostwo Powiatowe w Mogilnie
2. Zespół Szkół w Mogilnie
3. Zespół Szkół w Strzelnie
4. Zespół Szkół w Bielicach
5. Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Bielicach
6. Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Strzelnie
7. Zespół Placówek Specjalnych w Szerzawach
8. Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Mogilnie
9. Dom Pomocy Społecznej w Siemionkach
10. Powiatowy Urząd Pracy w Mogilnie
11. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Mogilnie
12. Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Mogilnie
13. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Mogilnie
14. Zarząd Dróg Powiatowych w Mogilnie
15. Powiatowy Zespół Szkół w Bielicach,

II. Jednostki objęte skonsolidowanym bilansem

1. Jednostki objęte skonsolidowanym bilansem (pkt I)
2. Powiat Mogileński – jednostka samorządu terytorialnego
3. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Mogilnie


PRZEWODNICZĄCY ZARZĄDU
Bartosz Nowacki

