

Uchwała Nr CIV/368/2013
Zarządu Powiatu Nakielskiego
z dnia 11 lutego 2013 roku

w sprawie sporządzania łącznego sprawozdania finansowego i skonsolidowanego bilansu Powiatu Nakielskiego

Na podstawie art.33 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001r. Nr 142 poz.1592 ze zm.) rozdziału 6 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002r. Nr 76 poz. 694 ze zm) oraz rozdziału 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczegółowych 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 ze zm.) Zarząd Powiatu Nakielskiego uchwala, co następuje:

§ 1

Wykaz jednostek organizacyjnych Powiatu Nakielskiego określa załącznik Nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 2

1. Powiat Nakielski sporządza łączne sprawozdanie finansowe, będące sumą sprawozdań finansowych jednostek podległych oraz własnego sprawozdania finansowego w systemie Besti@.
2. Łączne sprawozdanie finansowe obejmuje łączny bilans jednostek budżetowych, łączny rachunek zysków i strat, łączne zestawienie zmian w funduszu.
3. Jednostki organizacyjne wymienione w § 1 dostarczają sprawozdania w formie papierowej i elektronicznej wraz z wymaganymi załącznikami w terminie określonym w rozporządzeniu.
4. Powiat Nakielski dokonuje odpowiednich wyłączeń wzajemnych rozliczeń dokonywanych między tymi jednostkami.
5. Wyłączenia do bilansu jednostki budżetowej sporządzonego zgodnie z załącznikiem Nr 5 do rozporządzenia jednostki sporządzają na druku stanowiącym załącznik Nr 2 do niniejszej uchwały.
6. Wyłączenia do rachunku zysków i strat sporządzonego zgodnie z załącznikiem Nr 7 do rozporządzenia jednostki sporządzają na druku stanowiącym załącznik Nr 3 do niniejszej uchwały.
7. Wyłączenia do zestawienia zmian w funduszu sporządzonego zgodnie z załącznikiem Nr 8 do rozporządzenia jednostki sporządzają na druku stanowiącym załącznik Nr 4 do niniejszej uchwały.
8. W jednostkach budżetowych wyłączenia księgowane są na koncie 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”, którego wydruk analityczny załączają do bilansu.
9. Jednostki składając sprawozdanie finansowe do powiatu załączają: wydruk do kont zespołu „2”, zestawienie obrotów i sald na dzień 31 grudnia.

§ 3

1. Powiat Nakielski sporządza bilans skonsolidowany zgodnie z załącznikiem Nr 10 do rozporządzenia.
2. Konsolidacja polega na łączeniu sprawozdań finansowych jednostek tworzących grupę kapitałową przez sumowanie odpowiednich pozycji sprawozdań finansowych jednostki dominującej i jednostek zależnych.
3. Jednostką dominującą jest Powiat Nakielski.
4. Bilansem jednostki dominującej jest bilans sporządzony na druku zgodnym z załącznikiem Nr 10 do rozporządzenia poprzez połączenie bilansu urzędu sporządzonego zgodnie z załącznikiem Nr 5 z

bilansem z wykonania budżetu sporządzonym zgodnie z załącznikiem Nr 9. Wzór zestawienia określa załącznik Nr 5 do niniejszej uchwały.

5. Przed sporządzeniem bilansu jednostki dominującej dokonuje się wyłączeń i korekt.
6. Zestawienie bilansów jednostek powiązanych sporządza się na druku określonym w załącznikach Nr 6 i 7 do niniejszej uchwały.
7. Zestawienie wyłączeń powiat dokonuje się na podstawie danych od jednostek na druku stanowiącym załączniki nr 2, 3, 4 do niniejszej uchwały.
8. Bilans skonsolidowany jest sporządzany poprzez połączenie bilansów jednostek o których mowa w §1 z uwzględnieniem wyłączeń z bilansem jednostki dominującej, na zestawieniu określonym w załączniku Nr 8 do niniejszej uchwały.
9. 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.
10. Bilans skonsolidowany Powiatu Nakielskiego jest sporządzany w złotych i groszach w terminie 3 miesięcy od otrzymania ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji.

§ 4

Wykonanie uchwały powierza się Skarbnikowi Powiatu.

§ 5

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega publikacji w Biuletynie Informacji Publicznej.

Starosta

Tadeusz Sobol... ..

Wicestarosta

Andrzej Kinderman

Pozostali członkowie Zarządu:

Leszek Gutkowski

Jarosław Schulz.....

Antoni Zbylut.... ..

UZASADNIENIE

Sporządzenie sprawozdań finansowych łącznych oraz bilansu skonsolidowanego wymaga analizy wszystkich sprawozdań jednostek podległych oraz połączenie ich w jedno sprawozdanie, w tym celu dla ułatwienia i uporządkowania procedury sporządzania sprawozdań podejmuje się niniejszą uchwałę.

Wykaz jednostek organizacyjnych Powiatu Nakielskiego w Nakle nad Notecią

1. I Liceum Ogólnokształcące im. Bolesława Krzywoustego w Nakle nad Notecią
2. I Liceum Ogólnokształcące im. Wyspiańskiego w Szubinie
3. Zespół Szkół Żeglugi Śródlądowej im. Romanowskiego w Nakle nad Notecią
4. Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych im. Stanisława Staszica w Nakle nad Notecią
5. Zespół Szkół Ponadpodstawowych im. Wincentego Witosa w Samostrzelu
6. Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych im. Władysława Łokietka w Lubaszczu
7. Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych im. Prof. Emila Chroboczka w Szubinie
8. Zespół Szkół Specjalnych im. Janusza Korczaka w Kcyni
9. Zespół Szkół Specjalnych w Karnowie
10. Zespół Szkół Specjalnych w Szubinie
11. Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Samostrzelu
12. Powiatowa Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Nakle nad Notecią
13. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Nakle nad Notecią
14. Powiatowy Urząd Pracy w Nakle nad Notecią
15. Zarząd Dróg Powiatowych w Nakle nad Notecią
16. Dom Pomocy Społecznej w Nakle nad Notecią
17. Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Nakle nad Notecią
18. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Nakle nad Notecią
19. Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza Typu Rodzinnego w Paulinie
20. Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza Typu Rodzinnego w Rozwarzynie
21. Środowiskowy Dom Samopomocy w Nakle nad Notecią