

Zarządzenie nr³⁴...../2021

Starosty Pułtuskiego

z dnia ¹⁰.....²⁰²¹.....^{v.}.....

w sprawie: wprowadzenia zasad sporządzenia rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Na podstawie art. 10 oraz art. 55, 58, 59, 60 i 63b ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021, poz. 217 ze zm.) oraz § 23 ust. 6, § 29, § 30, § 33 ust. 4 i § 34 ust. 4 pkt 2, ust. 5 i 6 rozporządzenia Ministra Rozwoju i 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, poz. 342) zarządzam, co następuje:

§ 1

1. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje skonsolidowany bilans powiatu.
2. Skonsolidowany bilans sporządza się na dzień 31 grudnia każdego roku.
3. Skonsolidowany bilans obejmuje konsolidację grupy kapitałowej w skład której wchodzi: jednostka dominująca – Powiat Pułtuski i jednostki zależne: Starostwo Powiatowe w Pułtusku, Zarząd Dróg Powiatowych w Pułtusku, Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Pułtusku, Liceum Ogólnokształcące im. P. Skargi w Pułtusku, Zespół Szkół im. B. Prusa w Pułtusku, Zespół Szkół Zawodowych im. J. Ruszkowskiego w Pułtusku, Specjalny Ośrodek Szkolno - Wychowawczy w Pułtusku, Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Pułtusku, Powiatowy Urząd Pracy w Pułtusku, Dom Pomocy Społecznej w Obrytem, Dom Pomocy Społecznej w Ołdakach, Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Pułtusku, Środowiskowy Dom Samopomocy w Pułtusku, Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Pułtusku, Dom Pomocy Społecznej w Pułtusku.
4. Konsolidacją nie obejmuje się jednostki zależnej lub współzależnej, jeżeli jednostka rozpoczęła lub zakończyła działalność w ciągu roku, objętego konsolidacją.
5. Skonsolidowany bilans sporządza się w złotych i groszach zgodnie z załącznikiem nr 1.

§ 2

1. Powiat Pułtuski jest jednostką dominującą w rozumieniu ustawy o rachunkowości.
2. Jednostki organizacyjne powiatu są jednostkami zależnymi w rozumieniu ustawy o rachunkowości.

§ 3

1. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządza się metodą konsolidacji pełnej.
2. W pierwszej kolejności sporządza się zestawienie bilansów jednostek budżetowych z wyłączeniem jednostki dominującej w układzie konsolidacyjnym.

3. Następnie sporządza się zestawienie konsolidacyjne bilansów jednostki dominującej i jednostek zależnych.
4. W następnej kolejności sporządza się zestawienie konsolidacji metodą pełną.
5. Następnie sporządza się zestawienie wzajemnych rozrachunków w grupie kapitałowej podlegających konsolidacji.
6. Na koniec sporządza się korekty konsolidacyjne obejmujące wszystkie jednostki.

§ 4

Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierza się Skarbnikowi Powiatu.

§ 5

Traci moc Zarządzenie nr 22/2017 Starosty Pułtuskiego z dnia 1 czerwca 2017r. w sprawie wprowadzenia zasad sporządzania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

§ 6

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i ma zastosowanie po raz pierwszy do sporządzenia bilansu skonsolidowanego na dzień 31.12.2020 r.

STAROSTA

Jan Zalewski

RADCA PRAWNY

Sędziław Paszkowski

SKARBNIK POWIATU

mgr Renata Krzyżewska

ZAŁĄCZNIK NR 1 – SKONSOLIDOWANY BILANS JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Numer identyfikacyjny REGON	SKONSOLIDOWANY BILANS jednostki samorządu terytorialnego sporządzony na dzień 20 ... r.		Adresat 		
	AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku
A. Aktywa trwałe			A. Fundusz		
I. Wartości niematerialne i prawne			I. Fundusze jednostek		
II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych			II. Skumulowany wynik budżetu (+, -)		
III. Rzeczowe aktywa trwałe			III. Wynik budżetu (+, -)		
1.1. Grunty			IV. Wyniki finansowe roku bieżącego		
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej			1.1. Zysk netto		
1.3. Pozostałe środki trwałe			1.2. Strata netto (-)		
1.4. Środki trwałe w budowie (inwestycje)			V. Wyniki finansowe lat ubiegłych		
1.5. Środki przekazane na poczet środków trwałych w budowie (inwestycji)			1.1. Zysk netto		
IV. Długoterminowe aktywa finansowe			1.2. Strata netto (-)		
1.1. Akcje i udziały			VI. Kapitały mniejszości		
1.2. Papiery wartościowe długoterminowe			VII. Pozostałe pozycje		
1.3. Inne			B. Zobowiązania długoterminowe		
V. Należności finansowe długoterminowe			I. Zobowiązania finansowe długoterminowe		
VI. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek			II. Pozostałe zobowiązania długoterminowe		
B. Aktywa obrotowe			C. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne		
I. Zapasy			I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe		
II. Należności i roszczenia			II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe		
III. Należności finansowe krótkoterminowe			III. Rezerwy na zobowiązania		
IV. Środki pieniężne			IV. Fundusze specjalne		

V. Krótkoterminowe papiery wartościowe			D. Rozliczenia międzyokresowe		
C. Rozliczenia międzyokresowe			E. Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych		
Suma aktywów			Suma pasywów		

.....
(skarbnik)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(zarząd)

STAROSTA
Jan Zaleski

