

Zasady sporządzania skonsolidowanego bilansu Powiatu Gostyńskiego

Ustala się następujące zasady sporządzania skonsolidowanego bilansu Powiatu Gostyńskiego:

1. Powiat Gostyński jako jednostka samorządu terytorialnego jest jednostką dominującą.
2. Starostwo Powiatowe w Gostyniu jest jednostką, która sporządza i w której przechowywany jest skonsolidowany bilans Powiatu Gostyńskiego.
3. Skonsolidowany bilans Powiatu Gostyńskiego jest sporządzany w złotych i groszach i przekazywany do Regionalnej Izby Obrachunkowej w terminie do 30 czerwca roku kalendarzowego.
4. Konsolidacji podlegają bilanse sporządzone na dzień kończący rok obrotowy tj. na dzień 31 grudnia danego roku.
5. Przez bilans rozumie się łączny bilans obejmujący dane finansowe z bilansu z wykonania budżetu Powiatu Gostyńskiego, z bilansów jednostek budżetowych, samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej oraz spółek prawa handlowego, w których Powiat Gostyński posiada udziały.
6. Konsolidacją obejmuje się:
 - 1) bilans z wykonania budżetu,
 - 2) bilanse jednostek budżetowych,
 - 3) bilans samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej,
 - 4) bilanse spółek prawa handlowego, w których powiat posiada udziały.

Wyżej wymienione jednostki wraz z jednostką dominującą tworzą „grupę kapitałową”.

7. Jednostki, o których mowa w pkt. 6 sporządzają informację dodatkową o wzajemnych zobowiązaniach i należnościach pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją.

8. Konsolidacją nie obejmuje się jednostki podporządkowanej w której posiadane przez jednostkę samorządu terytorialnego udziały w spółkach handlowych nie przekraczają 20 % i są na tyle nieistotne, że nie pozwalają na sprawowanie kontroli nad organami, które nimi kierują.

9. Bilanse jednostek, o których mowa w pkt 6 są konsolidowane:

- 1) metodą pełną, o której mowa w art. 60 ustawy o rachunkowości, polegającą na sumowaniu w pełnej wartości poszczególnych pozycji bilansów jednostki dominującej i jednostek zależnych i dokonaniu wyłączeń i korekt konsolidacyjnych,
- 2) metodą praw własności, o której mowa w art. 63 ustawy o rachunkowości; w metodzie tej nie sumuje się poszczególnych pozycji bilansu jednostki dominującej z bilansami jednostek współzależnych, będącymi spółkami handlowymi, a więc nie stosuje się też wyłączeń

z tytułu wzajemnych należności i zobowiązań.

10. W procesie konsolidacji metodą praw własności w aktywach trwałych skonsolidowanego bilansu należy wyodrębnić pozycję „udziały w jednostkach podporządkowanych wycenione metodą praw własności”, wykazując udziały w cenach ich nabycia skorygowane o różnice między ceną nabycia udziałów a wartością udziałów w kapitale własnym tych jednostek. Jeżeli w wyniku wyceny udziałów powstaje różnica to:

- 1) różnica dodatnia stanowi „wartość firmy” i wykazywana jest w aktywach bilansu skonsolidowanego w pozycji „wartość firmy jednostek podporządkowanych”,
- 2) różnica ujemna stanowi „ujemną wartość firmy” i wykazywana jest w pasywach bilansu skonsolidowanego w pozycji „ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych”.

11. Etapy sporządzania skonsolidowanego bilansu Powiatu Gostyńskiego:

- 1) sporządzenie łącznego bilansu Powiatu Gostyńskiego obejmującego dane finansowe z bilansu wykonania budżetu powiatu, z łącznych bilansów jednostek budżetowych, samodzielnego zakładu opieki zdrowotnej oraz dokonanie wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze,
- 2) sporządzenie skonsolidowanego bilansu obejmującego:
 - a) łączny bilans Powiatu Gostyńskiego powstały w efekcie etapu pierwszego,
 - b) dane finansowe spółek prawa handlowego.

12. Dokumentacja konsolidacyjna podlega ochronie i przechowywana jest przez okres 5 lat.

13. Skonsolidowany bilans Powiatu Gostyńskiego podpisuje Zarząd Powiatu Gostyńskiego oraz Skarbnik Powiatu.