

Zarządzenie Nr 42/04
STAROSTY POWIATU WYSZKOWSKIEGO
z dnia 16 lipca 2004r.

w sprawie: zasad sporządzania rocznego skonsolidowanego sprawozdania
Jednostki Samorządu Terytorialnego

Na podstawie art. 10 oraz art. 55, 58, 59, 61 i 63b ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. z 2002r., Dz.U. Nr 76, poz. 694) oraz §14, §15, §16, §17 i §19 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001r. w sprawie: szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 153, poz. 1752 z 2001r.),

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 konsolidacją grupę kapitałową, w skład której wchodzi: jednostka dominująca, jednostki współzależne oraz jednostki zależne zgodnie z załącznikiem nr 1.
4. Konsolidacją nie obejmuje się jednostki zależnej lub współzależnej, jeżeli jednostka rozpoczęła lub zakończyła działalność w połowie roku, objętego konsolidacją.
5. Skonsolidowany bilans sporządza się w tysiącach złotych zgodnie z załącznikiem nr 2.

§ 2.

1. **Ustalam Powiat Wyszkowski oraz starostwo powiatowe jako jednostkę dominującą w rozumieniu ustawy o rachunkowości.**
2. Ustalam pozostałe jednostki organizacyjne powiatu oraz SP ZZOZ jako jednostki współzależne w rozumieniu ustawy o rachunkowości.

§ 3.

1. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządza się metodą konsolidacji proporcjonalnej a w stosunku do jednostek zależnych metodą praw własności.
2. W pierwszej kolejności konsolidacji podlega jednostka dominująca przy uwzględnieniu jej bilansu z wykonania budżetu, bilansu starostwa oraz bilansu gospodarstwa pomocniczego jednostki zgodnie z arkuszem roboczym nr 1.
3. Następnie ustala się konsolidacyjne bilanse poszczególnych jednostek budżetowych z uwzględnieniem gospodarstw pomocniczych funkcjonujących przy tych jednostkach zgodnie z arkuszem roboczym nr 2.
4. Sporządza się zestawienie bilansów jednostek budżetowych z wyłączeniem jednostki dominującej w układzie konsolidacyjnym zgodnie z arkuszem roboczym nr 3.
5. Sporządza się zestawienie konsolidacyjne bilansów jednostki dominującej i jednostek współzależnych zgodnie z arkuszem roboczym nr 4.
6. Sporządza się zestawienie konsolidacji metodą praw własności zgodnie z arkuszem roboczym nr 5.
7. Sporządza się zestawienie wzajemnych rozrachunków w grupie kapitałowej podlegających konsolidacji zgodnie z arkuszem roboczym nr 6.
8. Sporządza się korekty konsolidacyjne obejmujące wszystkie jednostki zgodnie z arkuszem roboczym nr 7.

§ 4.

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Powiatu.

§ 5.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i ma zastosowanie do bilansów za 2003 r.

STAROSTA
mgr Justyna Garbarczyk

**ZALĄCZNIK NR 1 – WYKAZ JEDNOSTEK POWIĄZANYCH W GRUPIE KAPITAŁOWEJ
TWORZONEJ PRZEZ SAMORZĄD Z SIEDZIBĄ W WYSZKOWIE**

NZAWA JEDNOSTKI	DATA ROZPO- CZECIA	RODZAJ JEDNOSTK	UDZIAŁY SPÓŁKI HANDLOWEJ		KWOTA FUNDUSZU ZAŁOŻYCIE	ŚREDNIO - ROczne	SUMA BILANSOW A	UWAGI
			ILOŚĆ KWOTA	W TYM J.S.T.				
Jednostka dominująca Starostwo Powiatowe w Wyszkowie	1999	Powiat						
I LO w Wyszkowie	1999	Współzależna						
Zespół Szkół w Zabrodziu	1999	Współzależna						
Zespół Szkół Nr 1	2002	Współzależna						
Zespół Szkół Nr 2	2002	Współzależna						
Zespół Szkół w Długosiodle	1999	Współzależna						
Zespół Szkół Specjalnych w Brańszczyku	1999	Współzależna						
Centrum Kształcenia Praktycznego w Wyszkowie	2002	Współzależna						
Bursa Szkolna w Wyszkowie	2000	Współzależna						
Specjalny Ośrodek Szkolno Wychowawczy w Wyszkowie	1999	Współzależna						

Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Wyszkwowie	1999	Współzależna					
Dom Dziecka w Dębinkach	1999	Współzależna					
Powiatowy Urząd Pracy w Wyszkwowie	2000	Współzależna					
Dom Pomocy Społecznej w Brańszczyku	1999	Współzależna					
Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Wyszkwowie	1999	Współzależna					
Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Wyszkwowie	1999	Współzależna					
Powiatowy Fundusz Poręczeń Kredytowych w Wyszkwowie	2002	Współzależna					
SP ZZOZ w Wyszkwowie	1999	Współzależna					
Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Wyszkwowie	1999	Współzależna					
Razem							

STAROSTA
mgr Justyna Garbarczyk

**ZAŁĄCZNIK NR 2 – SKONSLIDOWANY BILANS
JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO**

Nazwa i adres Jednostki sprawozdawczej		Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego na dzień.....200...r.		Adresat wysłać bez pisma przewodniego	
Numer identyfikacyjny REGON					
AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A. Aktywa trwałe			A. Fundusz		
I. Wartości niematerialne i prawne			I. Fundusze jednostek		
II. Rzeczowe aktywa trwałe			II. Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu (+,-)		
1.1. Grunty			III. Nadwyżka lub niedobór budżetu (+,-)		
1.2. Budynek, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej			IV. Wyniki finansowe roku bieżącego.		
1.3. pozostałe środki trwałe			1.1. Zysk netto		
1.4. inwestycje (środki trwałe w budowie)			1.2. Strata netto (-)		
1.5. Środki przekazane na poczet inwestycji (środków trwałych w budowie)			V. Wyniki finansowe lat ubiegłych		
III. Długoterminowe aktywa finansowe			1.1. Zysk netto		
1.1. Akcje i udziały			1.2. Strata netto (-)		
1.2. Papiery wartościowe długoterminowe			VI. Odpisy z zysku i nadwyżki środków obrotowych roku bieżącego (-)		
1.3. Inne			VII. Pozostałe pozycje		
IV. Należności finansowe długoterminowe.			B. Zobowiązania długoterminowe		
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek			I. Zobowiązania finansowe długoterminowe.		
B. Aktywa obrotowe			II. Pozostałe zobowiązania długoterminowe.		
I. Zapasy			C. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne.		
II. Należności i roszczenia.			I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe		
III. Należności finansowe			II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe.		
IV. Środki pieniężne			III. Rezerwy na zobowiązania.		
V. Krótkoterminowe papiery wartościowe			IV. Fundusze specjalne		
C. Rozliczenia międzyokresowe			D. Rozliczenia międzyokresowe.		
D. Inne aktywa			E. Inne pasywa.		

Suma aktywów			Suma pasywów		
--------------	--	--	--------------	--	--

Jednostki samorządu terytorialnego, sporządzając bilans skonsolidowany, mogą rozszerzyć zakres pozycji.

Informacje uzupełniające istotne dla rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej.

.....
.....

.....

Skarbnik

.....

rok, miesiąc, dzień

STAROSTA

mgr Justyna Garbarczyk.....

Przewodniczący Zarządu

**KONSOLIDACYJNY ARKUSZ ROBOCZY NR 1 – USTALENIE BILANSU
JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ**

	Bilans z wykonania budżetu	Jednostka budżetowa Starostwa Powiatowego	Gospodarstwo pomocnicze jednostki budżetowej – Starostwa Powiatowego	Jednostka dominująca
AKTYWA				
A. Aktywa trwałe				
I. Wartości niematerialne i prawne				
II. Rzeczowe aktywa trwałe				
I.1. Grunty				
I.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej.				
I.3. Pozostałe środki trwałe				
I.4. inwestycje (środki trwałe w budowie)				
I.5. Środki przekazane na poczet inwestycji				
III. Długoterminowe aktywa finansowe.				
III.1. Akcje i udziały				
III.2. Papiery wartościowe długoterminowe				
III.3. Inne długoterminowe aktywa finansowe.				
IV. Należności finansowe długoterminowe				
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek				
B. Aktywa obrotowe				
I. Zapasy				
II. Należności krótkoterminowe				
III. Należności finansowe krótkoterminowe				
IV. Środki pieniężna				
V. Krótkoterminowe papiery wartościowe				
VI. Rozliczenia międzyokresowe.				
SUMA AKTYWÓW				
PASYWA				
A. Fundusz.				
I. Fundusz jednostki				
II. Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu(+,-).				
III. Nadwyżka lub niedobór budżetu				
IV. Wyniki finansowe roku bieżącego				
IV.1. Zysk netto				
IV.2. Strata netto				
V. Wyniki finansowe lat ubiegłych				
V.1. Zysk netto				
V.2. Strata netto				
VI. Odpisy z zysku i nadwyżki środków obrotowych roku bieżącego (-).				
VII. Pozostałe pozycje				

B. Zobowiązania długoterminowe				
I. Zobowiązania finansowe długoterminowe				
II. Pozostałe zobowiązania długoterminowe				
C. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne				
I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe				
II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe				
III. Rezerwy na zobowiązania				
IV. Fundusze specjalne				
D. Rozliczenia międzyokresowe				
E. Inne pasywa				
SUMA PASYWÓW				

STAROSTA
mgr Justyna Gałbarczyk

**KONSOLIDACYJNY ARKUSZ ROBOCZY NR 2 – ZESTAWIENIE BILANSÓW
JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH Z UWZGLĘDNIENIEM
GOSPODARSTW POMOCNICZYCH**

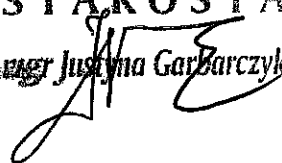
	Jednostka budżetowa	Gospodarstwo pomocnicze jednostki budżetowej	Razem jednostki budżetowe
AKTYWA			
A. Aktywa trwałe			
I. Wartości niematerialne i prawne			
II. Rzeczowe aktywa trwałe			
I.1. Grunty			
I.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej.			
I.3. Pozostałe środki trwałe			
I.4. inwestycje (środki trwałe w budowie)			
I.5. Środki przekazane na poczet inwestycji			
III. Długoterminowe aktywa finansowe.			
III.1. Akcje i udziały			
III.2. Papiery wartościowe długoterminowe			
III.3. Inne długoterminowe aktywa finansowe.			
IV. Należności finansowe długoterminowe			
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek			
B. Aktywa obrotowe			
I. Zapasy			
II. Należności krótkoterminowe			
III. Należności finansowe krótkoterminowe			
IV. Środki pieniężna			
V. Krótkoterminowe papiery wartościowe			
VI. Rozliczenia międzyokresowe.			
SUMA AKTYWÓW			
PASYWA			
A. Fundusz.			
I. Fundusz jednostki			
II. Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu(+,-).			
III. Nadwyżka lub niedobór budżetu			
IV. Wyniki finansowe roku bieżącego			
IV.1. Zysk netto			
IV.2. Strata netto			
V. Wyniki finansowe lat ubiegłych			
V.1. Zysk netto			
V.2. Strata netto			
VI. Odpisy z zysku i nadwyżki środków obrotowych roku bieżącego (-).			
VII. Pozostałe pozycje			

B. Zobowiązania długoterminowe

I. Zobowiązania finansowe długoterminowe			
II. Pozostałe zobowiązania długoterminowe			
C. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne			
I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe			
II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe			
III. Rezerwy na zobowiązania			
IV. Fundusze specjalne			
V. Rozliczenia międzyokresowe			
SUMA PASYWÓW			

STAROSTA

mgr Justyna Garbarczyk



**KONSOLIDACYJNY ARKUSZ ROBOCZY NR 3 – ZESTAWIENIE BILANSÓW
JEDNOSTEK (z wyłączeniem jednostki dominującej)**

	Jednostka budżetowa			
AKTYWA				
A. Aktywa trwale				
I. Wartości niematerialne i prawne				
II. Rzeczowe aktywa trwale				
I.1. Grunty				
I.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej.				
I.3. Pozostałe środki trwale				
I.4. inwestycje (środki trwale w budowie)				
I.5. Środki przekazane na poczet inwestycji				
III. Długoterminowe aktywa finansowe.				
III.1. Akcje i udziały				
III.2. Papiery wartościowe długoterminowe				
III.3. Inne długoterminowe aktywa finansowe.				
IV. Należności finansowe długoterminowe				
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek				
B. Aktywa obrotowe				
I. Zapasy				
II. Należności krótkoterminowe				
III. Należności finansowe krótkoterminowe				
IV. Środki pieniężna				
V. Krótkoterminowe papiery wartościowe				
VI. Rozliczenia międzyokresowe.				
SUMA AKTYWÓW				
PASYWA				
A. Fundusz.				
I. Fundusz jednostki				
II. Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu(+,-).				
III. Nadwyżka lub niedobór budżetu				
IV. Wyniki finansowe roku bieżącego				
IV.1. Zysk netto				
IV.2. Strata netto				
V. Wyniki finansowe lat ubiegłych				
V.1. Zysk netto				
V.2. Strata netto				
VI. Odpisy z zysku i nadwyżki środków obrotowych roku bieżącego.				
VII. Pozostałe pozycje				
B. Zobowiązania długoterminowe				
I. Zobowiązania finansowe długoterminowe				

II. Pozostałe zobowiązania długoterminowe				
C. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne				
I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe				
II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe				
III. Rezerwy na zobowiązania				
IV. Fundusze specjalne				
V. Rozliczenia międzyokresowe				
SUMA PASYWÓW				

STAROSTA
mgr Justyna Garbarczyk

STAROSTA
mgr Justyna Garbarczyk

**KONSOLIDACYJNY ARKUSZ ROBOCZY NR 4 – SUMOWANIE BILANSÓW
JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ I JEDNOSTEK WSPÓLZALEŻNYCH**

	Jednostka dominująca	Jednostki budżetowe Starostwa Powiatowego	SP ZZOZ	Powiatowy Fundusz Poręczeń Kredytowych	Razem
AKTYWA					
A. Aktywa trwałe					
I. Wartości niematerialne i prawne					
II. Rzeczowe aktywa trwałe					
I.1. Grunty					
I.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej.					
I.3. Pozostałe środki trwałe					
I.4. inwestycje (środki trwałe w budowie)					
I.5. Środki przekazane na poczet inwestycji					
III. Długoterminowe aktywa finansowe.					
III.1. Akcje i udziały					
III.2. Papiery wartościowe długoterminowe					
III.3. Inne długoterminowe aktywa finansowe.					
IV. Należności finansowe długoterminowe					
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek					
B. Aktywa obrotowe					
I. Zapasy					
II. Należności krótkoterminowe					
III. Należności finansowe krótkoterminowe					
IV. Środki pieniężna					
V. Krótkoterminowe papiery wartościowe					
VI. Rozliczenia międzyokresowe.					
SUMA AKTYWÓW					
PASYWA					
A. Fundusz.					
I. Fundusz jednostki					
II. Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu(+,-).					
III. Nadwyżka lub niedobór budżetu					
IV. Wyniki finansowe roku bieżącego					
IV.1. Zysk netto					
IV.2. Strata netto					
V. Wyniki finansowe lat ubiegłych					
V.1. Zysk netto					
V.2. Strata netto					
VI. Odpisy z zysku i nadwyżki środków obrotowych roku bieżącego (-).					
VII. Pozostałe pozycje					

B. Zobowiązania długoterminowe				
I. Zobowiązania finansowe długoterminowe				
II. Pozostałe zobowiązania długoterminowe				
C. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne				
I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe				
II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe				
III. Rezerwy na zobowiązania				
IV. Fundusze specjalne				
D. Rozliczenia międzyokresowe				
E. Inne pasywa				
SUMA PASYWÓW				

STAROSTA
mgr Justyna Garbarczyk

**KONSOLIDACYJNY ARKUSZ ROBOCZY NR 5 – KONSOLIDACJA METODĄ
PRAW WŁASNOŚCI /jednostka zależna/**

	Jednostka dominująca	Jednostka zależna	Korekty		Bilans jednostki dominującej po konsolidacji metodą praw własności
			Wn	Ma	
AKTYWA					
A. Aktywa trwałe					
I. Wartości niematerialne i prawne					
II. Rzeczowe aktywa trwałe					
I.1. Grunty					
I.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej.					
I.3. Pozostałe środki trwałe					
I.4. inwestycje (środki trwałe w budowie)					
I.5. Środki przekazane na poczet inwestycji					
III. Długoterminowe aktywa finansowe.					
III.1. Akcje i udziały					
III.2. Papiery wartościowe długoterminowe					
III.3. Inne długoterminowe aktywa finansowe.					
IV. Należności finansowe długoterminowe					
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek					
B. Aktywa obrotowe					
I. Zapasy					
II. Należności krótkoterminowe					
III. Należności finansowe krótkoterminowe					
IV. Środki pieniężna					
V. Krótkoterminowe papiery wartościowe					
VI. Rozliczenia międzyokresowe.					
SUMA AKTYWÓW					
PASYWA					
A. Fundusz.					
I. Fundusz jednostki					
II. Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu(+,-).					
III. Nadwyżka lub niedobór budżetu					
IV. Wyniki finansowe roku bieżącego					
IV.1. Zysk netto					
IV.2. Strata netto					
V. Wyniki finansowe lat ubiegłych					
V.1. Zysk netto					
V.2. Strata netto					
VI. Odpisy z zysku i nadwyżki środków obrotowych roku bieżącego.					
VII. Pozostałe pozycje					

B. Zobowiązania długoterminowe				
I. Zobowiązania finansowe długoterminowe				
II. Pozostałe zobowiązania długoterminowe				
C. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne				
I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe				
II. pozostałe zobowiązania krótkoterminowe				
III. rezerwy na zobowiązania				
IV. Fundusze specjalne				
V. Rozliczenia międzyokresowe				
SUMA PASYWÓW				

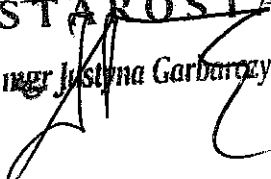
STAROSTA

mgr Justyna Garbarczyk

**KONSOLIDACYJNY ARKUSZ ROBOCZY NR 6 – WZAJEMNE ROZRACHUNKI
W GRUPIE KAPITAŁOWEJ**

L.P.	Należność/ zobowiązania	Nazwa jednostki		
		Gospodarstwo pomocnicze	Jednostka budżetowa	Razem

STAROSTA
mgr Justyna Garbarczyk



**KONSOLIDACYJNY ARKUSZ ROBOCZY NR 7 – SKONSOLIDOWANY BILANS
JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO NA DZIEŃ 31 GRUDNIA
KAŻDEGO ROKU I KOREKTY KONSULTACYJNE**

	Skonsolidowany bilans przed wyłączeniem	Korekty		Skonsolidowany bilans jednostek samorządu terytorialnego	Jednostka dominująca
AKTYWA					
A. Aktywa trwałe					
I. Wartości niematerialne i prawne					
II. Rzeczowe aktywa trwałe					
I.1. Grunty					
I.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii ładowej i wodnej.					
I.3. Pozostałe środki trwałe					
I.4. inwestycje (środki trwałe w budowie)					
I.5. Środki przekazane na poczet inwestycji					
III. Długoterminowe aktywa finansowe.					
III.1. Akcje i udziały					
III.2. Papiery wartościowe długoterminowe					
III.3. Inne długoterminowe aktywa finansowe.					
IV. Należności finansowe długoterminowe					
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek					
B. Aktywa obrotowe					
I. Zapasy					
II. Należności krótkoterminowe					
III. Należności finansowe krótkoterminowe					
IV. Środki pieniężna					
V. Krótkoterminowe papiery wartościowe					
VI. Rozliczenia międzyokresowe.					
SUMA AKTYWÓW					
PASYWA					
A. Fundusz.					
I. Fundusz jednostki					
II. Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu(+,-).					
III. Nadwyżka lub niedobór budżetu					
IV. Wyniki finansowe roku bieżącego					
IV.1. Zysk netto					
IV.2. Strata netto					
V. Wyniki finansowe lat ubiegłych					
V.1. Zysk netto					
V.2. Strata netto					
VI. Odpisy z zysku i nadwyżki środków obrotowych roku bieżącego (-).					
VII. Pozostałe pozycje					

B. Zobowiązania długoterminowe

I. Zobowiązania finansowe długoterminowe					
II. Pozostałe zobowiązania długoterminowe					
C. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne					
I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe					
II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe					
III. Rezerwy na zobowiązania					
IV. Fundusze specjalne					
V. Rozliczenia międzyokresowe					
SUMA PASYWÓW					

STAROSTA

mgr Justyna Garbarczyk