

Uchwała Nr IX/81/2011
Rady Powiatu Lubańskiego
z dnia 30 czerwca 2011 roku

w sprawie: zatwierdzenia rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Powiatu Lubańskiego za 2010 rok.

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (tekst jednolity z 2001 r. Dz. U. Nr 142, poz. 1592 z późn. zm.), art. 63 c ust. 3 i ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. ustawy o rachunkowości (tekst jednolity z 2009 r. Dz. U. Nr 152 poz. 1223 z późn. zm.), § 15 ust. 1 pkt 4 i § 16 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.) w związku z § 27 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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) Rada Powiatu Lubańskiego uchwala, co następuje:

§ 1

Zatwierdza się roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Powiatu Lubańskiego obejmujące bilans wraz z informacjami dodatkowymi za rok 2010 stanowiące załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2

Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu Lubańskiego.

§ 3

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

UZASADNIENIE

do uchwały Rady Powiatu Lubańskiego Nr IX/81/2011 w sprawie zatwierdzenia rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Powiatu Lubańskiego za rok 2010.

Powiat Lubański jako jednostka samorządu terytorialnego sporządza skonsolidowany bilans obejmujący:

- bilans z wykonania budżetu powiatu,
- bilans jednostek budżetowych,
- bilans zakładu budżetowego,
- bilans gospodarstwa pomocniczego,
- bilans Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lubaniu w likwidacji
- bilans spółki (ze 100 % udziałem powiatu) – NZOZ „Łużyckie Centrum Medyczne” sp. z o.o. w Lubaniu.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy podlega zatwierdzeniu przez organ zatwierdzający jednostki dominującej - Radę Powiatu nie później niż 6 miesięcy od dnia bilansowego, na który należy sporządzić roczne sprawozdanie finansowe jednostki dominującej, tj. Powiatu Lubańskiego.

OBJAŚNIENIA

do skonsolidowanego bilansu Powiatu Lubańskiego sporządzonego na dzień 31 grudnia 2010 r.

I. WSTĘP

Powiat Lubański jest jednostką samorządu terytorialnego i działa w oparciu o ustawę z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (tekst jednolity z 2001 r. Dz. U. Nr 142 poz. 1592, z późn. zm.) i Statut Powiatu Lubańskiego przyjęty Uchwałą Rady Powiatu Lubańskiego Nr IV/12/98 z dnia 17 grudnia 1998 roku (ze zmianami).

Powiat realizuje swoje zadania służące zaspokajaniu zbiorowych potrzeb wspólnoty samorządowej głównie poprzez jednostki sektora finansów publicznych powołane w formach przewidzianych ustawą. Należą do nich:

- 1) jednostki budżetowe – nie posiadające osobowości prawnej jednostki organizacyjne, finansowane bezpośrednio z budżetu powiatu, oznacza to, że wszystkie zobowiązania zaciągane przez te jednostki są zobowiązaniami budżetu, zaś wszystkie ich dochody są dochodami budżetu powiatu;
- 2) zakład budżetowy;
- 3) gospodarstwo pomocnicze;
- 4) samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej w likwidacji;
- 5) spółka prawa handlowego;

Podstawową jednostką budżetową powiatu jest Starostwo Powiatowe, przy pomocy którego Starosta wykonuje swoje podstawowe funkcje.

CZĘŚĆ OGÓLNA

Przepisy rozdziału 6 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (tekst jednolity z 2009 r. Dz. U. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.) w związku z § 27. ust 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych 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), nakładają obowiązek sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego i przekazania go Regionalnej Izbie Obrachunkowej w ciągu 3 miesięcy od dnia otrzymania ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji. Zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości skonsolidowany bilans podlega zatwierdzeniu przez organ zatwierdzający nie później niż 6 miesięcy od dnia bilansowego, na który jest on sporządzony. Organem zatwierdzającym, o którym mowa w ustawie jest w przypadku Powiatu Lubańskiego - Rada Powiatu Lubańskiego.

1. Określenie źródeł informacji stanowiących podstawę sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Bilans skonsolidowany Powiatu Lubańskiego sporządzony został zgodnie z obowiązującymi przepisami i istniejącymi wytycznymi.

Źródłami informacji stanowiącymi podstawę sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2010 są:

- 1) Bilans z wykonania budżetu powiatu lubańskiego,
- 2) Bilans zbiorczy jednostek budżetowych,
- 3) Bilans zakładu budżetowego,
- 4) Bilans gospodarstwa pomocniczego (stan na początek roku w zakresie funduszu i wyniku finansowego za rok 2009),
- 5) Bilans sporządzony przez Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Lubaniu w likwidacji (SPZOZ w Likwidacji),
- 6) Bilans sporządzony przez Niepubliczny Zakład Opieki Zdrowotnej „Łużyckie Centrum Medyczne” Spółka z o. o. Lubań (NZOZ „ŁCM”)

2. Skonsolidowany bilans Powiatu Lubańskiego sporządzony został w oparciu o następujące bilanse jednostkowe:

- 1) Bilans z wykonania budżetu powiatu.
- 2) Bilanse następujących jednostek budżetowych:
Starostwo Powiatowe w Lubaniu
Powiatowy Zarząd Dróg w Lubaniu,
Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Lubaniu,
Powiatowy Urząd Pracy w Lubaniu,
Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Lubaniu,
Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Lubaniu,
Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy w Lubaniu,
Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych im. Adama Mickiewicza w Lubaniu,
Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych im. Kombatantów Ziemi Lubańskiej w Lubaniu,
Zespół Szkół Gimnazjalnych i Ponadgimnazjalnych we Włosieniu,
Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2 w Lubaniu,
Zespół Szkół Specjalnych przy Szpitalu Uzdrawiskowym dla Dzieci w Świeradowie - Zdroju,
Dom Wczasów Dziecięcych w Świeradowie-Zdroju
Zespół Placówek Resocjalizacyjnych w Smolniku,
Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Lubaniu,
Młodzieżowy Dom Kultury w Lubaniu,
Szkoła Muzyczna I stopnia im. Oskara Kolberga w Lubaniu,
Powiatowe Centrum Edukacyjne w Lubaniu,
- 3) Bilans zakładu budżetowego – Dom Wczasów Dziecięcych w Świeradowie – Zdroju – zlikwidowany w dniu 30.06.2010 r.
- 4) Bilans Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Likwidacji w Lubaniu.
- 5) Bilans spółki Niepubliczny Zakład Opieki Zdrowotnej „Łużyckie Centrum Medyczne”, w której powiat lubański posiada 100% udział.

Jednostką dominującą jest Powiat Lubański. Wszystkie pozycje bilansu skonsolidowanego zgodnie z wytycznymi zostały przedstawione w złotych i groszach.

3. Metody i wyłączenia konsolidacyjne.

Przy konsolidacji sprawozdań finansowych stosowana jest metoda pełna, która polega na sumowaniu poszczególnych pozycji sprawozdań finansowych jednostek zależnych

w pełnej wartości z odpowiednimi pozycjami jednostki dominującej, a następnie dokonaniu odpowiednich wyłączeń. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe korygowane jest o wzajemne należności i zobowiązania jednostek objętych konsolidacją, natomiast dane finansowe spółki skorygowano o wartość nabycia udziałów posiadanych przez Powiat.

III. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

AKTYWA

A. AKTYWA TRWAŁE

A.I. Wartości niematerialne i prawne

W pozycji tej została ujęta aktualna wartość licencji i koncesji nabytych przez powiatowe jednostki organizacyjne, SPZOZ w Likwidacji oraz spółkę. W większości są to licencje na programy komputerowe.

A.III. Rzeczowe aktywa trwałe

A.III.1.1. Grunty

Na tę pozycję składa się wartość wg ewidencji księgowej wszystkich gruntów znajdujących się w posiadaniu Powiatu Lubańskiego, w tym NZOZ „ŁCM”.

A.III.1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej

Pozycja ta obejmuje wartość księgową netto wszystkich budynków, budowli i obiektów, w których prowadzona jest działalność lub będących własnością powiatu i jednostek podległych.

A.III.1.3. Pozostałe środki trwałe

Pozycja ta obejmuje wartość urządzeń technicznych, maszyn, środków transportu i innych środków trwałych będących własnością powiatowych jednostek.

A.III.1.4. Inwestycje (środki trwałe w budowie)

Zadania inwestycyjne rozpoczęte do 2010 r. włącznie i nie zakończone na dzień 31 grudnia 2010 r.

A.V. Należności finansowe długoterminowe

Na tę pozycję składają się należności zhipotekowane.

B. AKTYWA OBROTOWE

B.I. Zapasy

Pozycja ta stanowi sumę wszystkich materiałów znajdujących się w magazynach powiatowych jednostek organizacyjnych, dotyczy placówek oświatowych, Starostwa Powiatowego w Lubaniu oraz KPPSP, SPZOZ w Likwidacji i NZOZ ŁCM.

B.II. Należności i roszczenia

Na pozycję tę składają się należne, a nie wpłacone powiatowym jednostkom, SPZOZ w Likwidacji i NZOZ ŁCM kwoty z tytułu dostaw i usług oraz rozliczeń z budżetem państwa.

B.IV. Środki pieniężne

Pozycja ta obejmuje sumę środków pieniężnych w kasie oraz na rachunkach bankowych wszystkich powiatowych jednostek, SPZOZ w Likwidacji oraz spółki.

C. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

Pozycja ta oznacza koszty poniesione przez powiatowe jednostki organizacyjne i spółkę do 31 grudnia 2010 r., a rozliczane w kolejnych latach.

PASYWA

A. FUNDUSZ

A.I. Fundusze jednostek

Pozycja ta obejmuje łączną wartość funduszy/kapitałów własnych wszystkich powiatowych jednostek organizacyjnych, SPZOZ w Likwidacji i spółki.

A.II. Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu

Pozycja wynika z bilansu budżetu Powiatu Lubańskiego będąca rezultatem rozliczenia nadwyżek i niedoborów powiatu wg stanu na dzień 31 grudnia 2010 r.

A.III. Nadwyżka lub niedobór budżetu.

Pozycja wynika z bilansu budżetu powiatu i pokazuje niedobór budżetu Powiatu Lubańskiego za 2010 r.

A.IV. Wynik finansowy roku bieżącego

A.IV.1.1. Zysk netto – dotyczy Starostwa Powiatowego i NZOZ „ŁCM”.

A.IV.1.2. Strata netto – dotyczy powiatowych jednostek budżetowych i SPZOZ w Likwidacji. Powyższe pozycje stanowią sumę sald wyników wygospodarowanych za 2010 r.

A.V. Wyniki finansowe lat ubiegłych

A.V.1.2. Strata netto – dotyczy SPZOZ w Likwidacji

Powyższa pozycja stanowi sumę sald wyników finansowych wygospodarowanych za lata ubiegłe.

B. ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE

B.I. Zobowiązania finansowe długoterminowe

Pozycja ta dotyczy zadłużenia powiatu z tytułu zaciągniętych obligacji i kredytów przypadających do spłaty w latach następnych oraz zobowiązań spółki z tytułu kredytu i leasingu finansowego.

B.II. Pozostałe zobowiązania długoterminowe

Powyższa pozycja wynika z bilansu spółki „Łużyckie Centrum Medyczne” i dotyczy zobowiązań z tytułu zakupów inwestycyjnych.

C. ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE I FUNDUSZE SPECJALNE

C.II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe

Na tę pozycję składają się zobowiązania powiatowych jednostek z tytułu dostaw i usług oraz rozliczeń z budżetem państwa jak również zobowiązania krótkoterminowe SPZOZ w Likwidacji i NZOZ ŁCM.

C.III. Rezerwy na zobowiązania

Pozycja ta odzwierciedla rezerwy powiatu związane z wydatkami niewygasającymi za rok 2010 w kwocie 1 074 954,00 zł, rezerwy na przyszłe straty SPZOZ w Likwidacji w kwocie 701 347,00 zł oraz środki NZOZ „ŁCM” na ewentualny zwrot środków do Narodowego Funduszu Zdrowia w kwocie 267.44,15 zł.

C.IV. Fundusze specjalne

Pozycja ta odzwierciedla Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych poszczególnych jednostek organizacyjnych powiatu.

D. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

Kwota ta obejmuje utworzone rezerwy na przyszłe zobowiązania oraz należności budżetowe podlegające zapłacie w latach następnych.

F. INNE PASYWA

Pozycja stanowi stan funduszu PFRON w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Lubaniu.

Wykaz dokonanych wyłączeń z bilansu skonsolidowanego:

1) Dotyczy eliminacji udziału Powiatu Lubańskiego w spółce NZOZ „Łużyckie Centrum Medyczne”:

	<i>Aktywa</i>	<i>Pasywa</i>
A.IV.1.1 Akcje i udziały	3.705.000	
A.I. Fundusze jednostek		3.705.000

2) dotyczy eliminacji rozrachunków z tytułu dochodów budżetowych (43.024,40 zł) i wydatków budżetowych (43.024,40 zł) pomiędzy budżetem powiatu a Powiatowym Centrum Edukacyjnym w Lubaniu:

	<i>Aktywa</i>	<i>Pasywa</i>
B.II. Należności i roszczenia	86.048,80	
C. II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe		86.048,80

3) dotyczy eliminacji rozrachunków z dostaw i usług pomiędzy Zespołem Szkół Ponadgimnazjalnych im. A. Mickiewicza w Lubaniu a Poradnią Psychologiczno Pedagogiczną w Lubaniu:

	<i>Aktywa</i>	<i>Pasywa</i>
B.II. Należności i roszczenia	695,97	
C. II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe		695,97.