

ZARZĄDZENIE Nr 0050.91.2012
Wójta Gminy Krzyżanowice

z dnia 27 czerwca 2012 roku

w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu

Na podstawie art.33 ust.3 ustawy z 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz .U. z 2001r. Nr 142, poz. 1591 z późn.zm.), rozdziału 6 ustawy z 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz § 21 i § 25 ust.3 rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 roku 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 z późn. zm.)

zarządza się, co następuje:

§ 1

1. Wprowadza się instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Krzyżanowice stanowiącą załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.
2. Wprowadza się wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Krzyżanowice stanowiący załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia.
3. Wprowadza się wykaz dokumentów oraz wzór druku, które stanowią dokumentację konsolidacyjną- załącznik nr 3 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Krzyżanowice oraz Głównego Księgowego Urzędu Gminy w Krzyżanowicach do:

- dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym,
- sporządzanie wykazu zobowiązań i należności do konsolidacji między jednostkami organizacyjnymi Gminy Krzyżanowice objętych bilansem skonsolidowanym.

§ 3

Traci moc Zarządzenie Nr 0152/31/09 Wójta Gminy Krzyżanowice – Kierownika Urzędu z dnia 2 czerwca 2009 roku w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu.

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.



Wz. WÓJTA
mgr Michał Kucza
SEKRETARZ GMINY

Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Krzyżanowice

§ 1

Jednostką dominującą jest Gmina Krzyżanowice.

§ 2

Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

§ 3

1. Konsolidacja jest to łączenie w bilansie Gminy Krzyżanowice jako jednostki samorządu terytorialnego sprawozdań finansowych, gminnych jednostek budżetowych oraz innych osób prawnych (samodzielne instytucje kultury, samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej, spółka komunalna) przez sumowanie odpowiednich pozycji sprawozdań jednostki dominującej i jednostek podporządkowanych oraz jednostki zależnej z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń i korekt.
2. Grupa kapitałowa jest to Gmina Krzyżanowice jako jednostka samorządu terytorialnego, czyli jednostka dominująca wraz z jednostkami podporządkowanym oraz jednostkami zależnymi.
3. Jednostki podporządkowane są to jednostki nadzorowane przez jednostkę dominującą (samodzielne instytucje kultury, samodzielny zakład opieki zdrowotnej).

§ 4

Konsolidacją są objęte bilanse jednostek budżetowych nadzorowane przez jednostkę Urząd Gminy, bilanse instytucje kultury, samodzielnego publicznego zakładu leczenia ambulatoryjnego, bilansu wykonania budżetu Gminy Krzyżanowice oraz bilans PWK „Górna Odra” Sp. z o.o.

§ 5

1. Jednostka dominująca – Gminy Krzyżanowice- sporządza bilans skonsolidowany grupy kapitałowej, zestawiony w taki sposób, jakby grupa kapitałowa stanowiła jedną jednostkę. Bilans jednostek wchodzący w skład jednostki dominującej łączy się podczas dodanie poszczególnych pozycji bilansowych tych jednostek. Z bilansów jednostkowych poszczególne aktywa i pasywa – w kolumnie stan na początek i na koniec roku – należy dostosować odpowiednio do aktów i pasywów wzoru skonsolidowanego bilansu, który stanowi załącznik nr 7 do rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych. Stan wykazany w kolumnie „stan na początku roku” powinien być zgodny ze stanem na koniec roku wykazany w skonsolidowanym bilansie za rok poprzedni.
W celu wyeliminowania skutków finansowych wzajemnych zdarzeń gospodarczych, należy dokonać korekty i wyłączeń, szczególnie w zakresie rozrachunku (zobowiązań, należności) oraz innych aktów i pasywów (środki trwale, zapasy, materiały itp.), stosując zasady rozdziału 6 ustawy o rachunkowości. Dokonując korekt i wyłączeń, należy zwrócić uwagę na wzajemne powiązania jednostek budżetowych z pozostałymi jednostkami wymienionymi w załączniku nr 2 do zarządzenia.

2. 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, jednostek podporządkowanych i jednostki zależnej oraz dokonaniu wyłączeń i korekt oraz z uwzględnieniem odpowiednich korekt związanych z posiadaniem procentowych udziałów w spółce komunalnej.

§ 6


1. Skonsolidowany bilans Gminy Krzyżanowice jako jednostki samorządu terytorialnego jest sporządzany w złotych i groszach, w terminie 3 miesięcy od otrzymania ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji.
2. Bilans skonsolidowany podpisuje kierownik jednostki dominującej – Wójt Gminy oraz Skarbnik Gminy.

WZ. WISITA
mgr Małgorzata Kucza
SEKRETARZ GMINY

Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Krzyżanowice

Konsolidacja bilansu Gminy Krzyżanowice obejmuje:

- 1) jednostki budżetowe:
 - Urząd Gminy Krzyżanowice
 - Ośrodek Pomocy Społecznej z siedzibą w Tworkowie,
 - Gminny Zespół Oświaty, Kultury, Sportu i Turystyki z siedzibą w Tworkowie,
 - Zespół Szkół Ogólnokształcących w Krzyżanowicach,
 - Zespół Szkół Ogólnokształcących w Tworkowie,
 - Zespół Szkół Ogólnokształcących w Bieńkowicach,
 - Zespół Szkół Ogólnokształcących w Chałupkach,
 - Szkołę Podstawową w Zabelkowie,
 - Zespół Szkolno-Przedszkolny w Owsiszczech,
 - Przedszkole Publiczne w Krzyżanowicach,
 - Przedszkole Publiczne w Tworkowie,
 - Przedszkole Publiczne w Chałupkach,
 - Przedszkole Publiczne w Bieńkowicach,
 - Przedszkole Publiczne w Zabelkowie,
- 2) samorządowe instytucje kultury:
 - Gminna Biblioteka Publiczna w Krzyżanowicach
- 3) samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej:
 - Samodzielny Publiczny Zakład Lecznictwa Ambulatoryjnego w Krzyżanowicach
- 4) PWK Górna Odra Sp. z o.o. – jednostka zależna

WZ. WÓJTA

mgr Marcin Kucza
SEKRETARZ GMINY

Wykaz dokumentów stanowiących dokumentację konsolidacyjną

Dokumentacja konsolidacyjna zawiera:

1. Bilans skonsolidowany sporządzony zgodnie z załącznikiem nr 7 do rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006r. w sprawie szczególnych 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.).
2. Bilanse jednostek budżetowych (w tym bilans zbiorczy sporządzony dla jednostki GZOKSiT i obsługiwanych przez GZOKSiT jednostek budżetowych) wchodzących w skład jednostki dominującej przed dokonaniem wyłączeń wraz z bilansem z wykonania budżetu gminy.
3. Bilanse jednostek podporządkowanych (samorządowe instytucje kultury, samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej) przed dokonaniem wyłączeń.
4. Zestawienia wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań między jednostkami wchodzącymi w skład jednostki dominującej i jednostek podporządkowanych, który zawiera:
 - kwotę wyłączenia wraz z opisem oraz nazwą jednostki, z którą następuje wyłączenie
 - pozycję aktywów i pasywów bilansu jednostkowego, jednostkę sprawozdawczą,
 - uwagi,
5. W przypadku braku wyłączeń powinna zostać sporządzona informacja negatywna (w przypadku jednostki GZOKSiT oraz obsługiwanych przez GZOKSiT jednostek budżetowych dopuszcza się przygotowanie jednego zbiorczego zestawienia wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań).
6. Ewentualne inne przeliczenia, wyjaśnienia i uwagi związane ze sporządzeniem bilansu skonsolidowanego.

WZ. WÓJTA
mgr Małgorzata Kucza
SEKRETARZ GMINY

WZÓR

Zestawienie wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań między jednostkami wchodzącymi w skład jednostki dominującej i jednostek podporządkowanych

.....
nazwa jednostki sporządzającej zestawienie

Informacja pozytywna*

Aktywa bilansu

1. Pozycja w bilansie
Kwota wyłączenia
Opis wyłączenia
Nazwa jednostki, z którą następuje wyłączenie.....

Pasywa bilansu

2. Pozycja w bilansie
Kwota wyłączenia
Opis wyłączenia
Nazwa jednostki, z którą następuje wyłączenie.....

Informacja negatywna:*

Brak wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań między jednostkami wchodzącymi w skład jednostki dominującej i jednostek podporządkowanych

Data sporządzenia

.....
(podpisy osób upoważnionych)

*niepotrzebne skreślić