

ZARZĄDZENIE NR 43/2009
BURMISTRZA MIASTA I GMINY WĄCHOCK
z dnia 15 czerwca 2009 r.

**w sprawie: wprowadzenia Instrukcji sporządzania skonsolidowanego bilansu
Gminy Wąchock**

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), w związku z przepisami rozdziału 6 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994r. (Dz. U. z 2002r. Nr 76 poz. 694 z późn. zm.), art.18 ust.1 ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005r. (Dz. U. z 2005 r. Nr 249 poz. 2104 z późn. zm.) oraz § 15 pkt. 4, § 16 ust. 1 i 2, § 17 ust. 4, § 19 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 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. z 2006r. Nr 142 poz.1020 z późn. zm.)

zarządza się, co następuje:

§ 1.

Wprowadza się instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Wąchock, stanowiącą załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2.

Zobowiązuje się Skarbnika Gminy, kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Wąchock oraz jednostek przez nią nadzorowanych do:

- dokonywania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym.
- sporządzania wykazu korekt i wyłączeń do konsolidacji.

§ 3.

1. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i i po raz pierwszy ma zastosowanie do sporządzenia skonsolidowanego bilansu Gminy Wąchock za 2008r. z zastrzeżeniem pkt. 2.
2. Załącznik nr 2 do instrukcji po raz pierwszy ma zastosowanie do sporządzenia skonsolidowanego bilansu Gminy Wąchock za 2009r.


BURMISTRZ

mgr Jarosław Samela

INSTRUKCJA SPORZĄDZANIA SKONSOLIDOWANEGO BILANSU GMINY WĄCHOCK

§ 1.

Ilekróć w instrukcji jest mowa o:

1. przepisach o rachunkowości - rozumie się przez to ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).
2. rozporządzeniu MF - rozumie się przez to rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 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. Z 2006r. Nr 142 poz.1020 z późn. zm.).

§ 2.

1. Konsolidacja jest to łączenie w bilansie Gminy jako jednostki samorządu terytorialnego sprawozdań finansowych gminnych jednostek budżetowych oraz innych osób prawnych (instytucje kultury, spółki) przez sumowanie odpowiednich pozycji sprawozdań jednostki dominującej i jednostek podporządkowanych z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń i korekt.
2. Gmina jako jednostka samorządu terytorialnego jest jednostką dominującą, która sporządza skonsolidowany bilans na podstawie obowiązujących przepisów prawa.
3. Przez bilans jednostki dominującej rozumie się łączny bilans, który obejmuje dane finansowe z bilansu z wykonania budżetu oraz dane finansowe z łącznego bilansu jednostek budżetowych.
4. Konsolidacji podlegają bilanse sporządzone na dzień kończący rok obrotowy, tj. na dzień 31 grudnia każdego roku.

§ 3.

- 1 Skonsolidowany bilans Gminy Wąchock jako jednostki samorządu terytorialnego jest sporządzany w złotych i groszach w terminie 3 miesięcy od dnia otrzymania ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji.
- 2 Za dzień otrzymania ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji przyjmuje się datę otrzymania przez Urząd Miasta i Gminy ostatniego sprawozdania finansowego podlegającego konsolidacji.

§ 4.

1. Konsolidacją metodą pełną zostaje objęty bilans jednostki dominującej i bilanse następujących jednostek podporządkowanych :
 - 1) samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej;
 - 2) instytucji kultury;
 - 3) spółek, w których Gmina Wąchock posiada co najmniej 51% udziałów.
2. Konsolidacją nie obejmuje się jednostki podporządkowanej, która:
 - 1) rozpoczęła działalność w drugiej połowie roku obrotowego, będącego rokiem obrotowym jednostki dominującej i łączy swoje księgi rachunkowe i sprawozdanie finansowe za ten okres z księgami rachunkowymi i sprawozdaniem finansowym za rok następny;
 - 2) zakończyła działalność w trakcie roku obejmowanego konsolidacją.

§ 8

Jeżeli udział gminy w kapitale spółki nie przekracza 20 % to udziały i akcje stanowią trwałe majątek finansowy nie podlegający zasadom konsolidacji – w bilansie skonsolidowanym wykazywany jest w wartości nominalnej ujętej w bilansie jednostki dominującej.

§ 9

Metoda konsolidacji proporcjonalnej służy konsolidacji bilansów jednostek współzależnych nie będących spółkami (np. związków komunalnych) – polega na sumowaniu poszczególnych pozycji bilansu jednostki dominującej (w pełnej wartości) z częścią wartości poszczególnych pozycji bilansu jednostki współzależnej – proporcjonalnie do posiadanych przez gminę udziałów oraz dokonaniu wyłączeń:

- 1) pełnej kwoty udziałów – zmniejszenie po stronie aktywów (wartość udziałów) i po stronie pasywów (odpowiadający wartości udziałów fundusz),
- 2) wzajemnych należności i zobowiązań,
- 3) dywidendy wypłacone przez jednostkę współzależną na rzecz jednostki dominującej.

§ 10

Etapy sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Wąchock:

- 1) sporządzenie w złotych i groszach bilansu jednostki dominującej, obejmującego dane finansowe z bilansu z wykonania budżetu Gminy Wąchock i bilansu łącznego jednostek budżetowych z jednoczesnym dokonaniem korekt i wyłączeń konsolidacyjnych.
- 2) sporządzenie w złotych i groszach skonsolidowanego bilansu, uwzględniającego niezbędne wyłączenia i korekty konsolidacyjne, obejmującego:
 - a) bilans jednostki dominującej powstały w efekcie etapu pierwszego,
 - b) dane finansowe podległych Gminie samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, instytucji kultury, spółek zależnych, jednostek współzależnych.

§ 11.

1. Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego sporządzany jest w dwóch egzemplarzach w układzie załącznika nr 7 do rozporządzenia MF, podpisuje Burmistrz Miasta i Gminy Wąchock oraz Skarbnik Gminy. Jeden egzemplarz przekazywany jest do Regionalnej Izby Obrachunkowej.
2. Szczegółową dokumentację dotyczącą sporządzania skonsolidowanego bilansu stanowią:
 - a) bilans z wykonania budżetu Gminy,
 - b) bilans łączny jednostek budżetowych przed dokonaniem wyłączeń i korekt,
 - c) bilans jednostki dominującej po uwzględnieniu wyłączeń i korekt,
 - d) bilanse podległych Gminie samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, instytucji kultury, spółek zależnych, jednostek współzależnych,
 - e) bilans skonsolidowany po uwzględnieniu wyłączeń i korekt,
 - f) wykazy korekt i wyłączeń wzajemnych należności, zobowiązań i innych rozrachunków o podobnym charakterze, wyłączeń składników aktywów trwałych między jednostkami podlegającymi konsolidacji.

§ 12.

1. Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Wąchock stanowi załącznik Nr 1 do niniejszej instrukcji.
2. Wzór druku dotyczącego korekt i wyłączeń do bilansu skonsolidowanego zawiera Załącznik nr 2 do niniejszej instrukcji.

BURMISTRZ

mgr Jarosław Samela

Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Wąchock

1) jednostki budżetowe:

- Szkoła Podstawowa Parszów
- Szkoła Podstawowa Wielka Wieś
- Zespół Placówek Oświatowych Wąchock
- Gimnazjum Publiczne Wąchock
- Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej Wąchock
- Urząd Miasta i Gminy Wąchock (jednostka + organ)

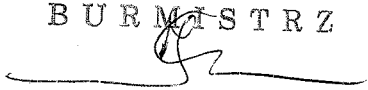
2) samorządowe instytucje kultury:

- Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury Wąchock
- Miejsko-Gminna Biblioteka Publiczna Wąchock

3) samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej:

- Samorządowy Zakład Opieki Zdrowotnej Wąchock

BURMISTRZ


mgr Jarosław Samela


.....
jednostka sprawozdawcza

Korekty i wyłączenia do bilansu skonsolidowanego Gminy Wąchock wg stanu na dzień 31.12. roku

L.p.	Nazwa jednostki powiązanej	Tytuł korekty, wyłączenia	Pozycja sprawozdania finansowego jednostki		Pozycja bilansu skonsolidowanego		Kwota		Uwagi
			Aktywa	Pasywa	Aktywa	Pasywa	Zwiększenia	Zmniejszenia	

Uwaga: W przypadku nie wystąpienia korekt i wyłączeń sporządzić wykaz negatywny.

BURMISTRZ


mgr Jarosław Sameła

.....
podpis osoby sporządzającej

.....
data

.....
Główny Księgowy

.....
Kierownik Jednostki