

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.

§ 5.

1. Jednostki budżetowe łącznie z bilansami jednostkowymi sporządzają informację dodatkową o korektach, wzajemnych zobowiązaniach i należnościach pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją, zgodnie z Załącznikiem nr 2 do niniejszej instrukcji.
2. Jednostki, o których mowa w § 4 ust. 2 składają Skarbnikowi Gminy sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z przepisami o rachunkowości w terminie nie później niż 14 dni od zatwierdzenia sprawozdania finansowego wraz z informacją dodatkową o wzajemnych zobowiązaniach i należnościach pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją, zgodnie z Załącznikiem nr 2 do niniejszej instrukcji.

§ 6.

1. Bilanse jednostek, o których mowa w § 4 ust. 2 zostaną skonsolidowane metodą pełną, o której mowa w art. 60 przepisów o rachunkowości, polegającą na sumowaniu w pełnej wartości, poszczególnych pozycji bilansów jednostki dominującej i jednostek podporządkowanych i dokonaniu wyłączeń i korekt konsolidacyjnych.
2. Wyłączeniu podlegają w pełnej wysokości rozliczenia w zakresie rozrachunków (zobowiązań, należności) oraz inne aktywa i pasywa (środki trwałe, zapasy, materiały itp.) pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją.
3. Wyłączeniom i korektom w tej metodzie podlegają dane zawarte w bilansach:
 - 1) spółek jednoosobowych ze 100% kapitałem gminy:
 - a/ w całości nabyte udziały,
 - b/ odpowiadający udziałom fundusz
 - wykazane w bilansie jednostki dominującej;
 - 2) spółek, w których udział gminy w kapitale wynosi 51 – 99% wyłączeniu i korekcie podlegają:
 - a/ w całości nabyte udziały,
 - b/ fundusz w całości (100 %), przy czym w pasywach bilansu skonsolidowanego tworzy się kapitał udziałowców mniejszościowych – odpowiadający procentowemu udziałowi kapitału nie będącego własnością gminy,
 - c/ zysk (strata) poprzez odniesienie zysku (straty) na kapitał mniejszości w wysokości procentowego udziału kapitałów nie należących do gminy,
 - d/ wypłacone gminie dywidendy podlegają korekcie poprzez:
 - zwiększenie po stronie pasywów bilansu jednostki dominującej o przypadającą na gminę kwotę zysku (dywidendy) w pozycji „wynik finansowy lat ubiegłych”,
 - zmniejszenie o w/wym. wartość po stronie pasywów bilansu jednostki dominującej pozycji „wynik finansowy roku bieżącego”.

§ 7

1. Jednostkami współzależnymi gminy (jednostki dominującej) uznaje się spółki handlowe, w których gmina posiada udział w kapitale w wysokości nie mniejszej niż 20% i nie więcej niż 50% (spółki spółk kontrolowane). Udziały w jednostkach współzależnych wykazuje się w bilansie skonsolidowanym gminy metodą praw własności. W metodzie tej wykazuje się wartość udziałów w cenach nabycia skorygowanych o różnicę między ceną nabycia udziałów a wartością udziałów mierzoną wartością aktywów netto skorygowanych o wartość wypłaconych dywidend za rok poprzedni.
 - 1) wyłączeniu w tej metodzie podlegają:
 - udziały i akcje należące do gminy w całości – po stronie aktywów,
 - odpowiadający w/w udziałom i akcjom fundusz – po stronie pasywów,
 - 2) w miejsce wyłączonych udziałów wprowadza się:
 - skorygowaną o wypłacone dywidendy wartość aktywów netto – odpowiadającą procentowemu udziałowi gminy w kapitale własnym – po stronie aktywów,
 - odpowiadający w/w skorygowanym aktywom fundusz – po stronie pasywów jednostki.

§ 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)

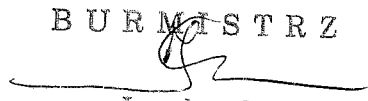
2) samorządowe instytucje kultury:

- 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

