

Zarządzenie Nr 21/06

**Wójta Gminy Jednoróżec
z dnia 23 czerwca 2006 r.**

w sprawie zasad sporządzania rocznego bilansu skonsolidowanego sprawozdania grupy kapitałowej

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z 8 marca 1990 r o samorządzie gminnym (j.t. Dz. U. z 2001 r Nr 142, poz. 1591, z późn. zm.) w związku z rozdziałem 6 ustawy z 29 września 1994 r o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2002 r Nr 76, poz. 694, z późn. zm) oraz § 16 ust. 3, Rozporządzenia Ministra Finansów z 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2001 r Nr 153, poz. 1752 z późn. zm.) zarządza się, co następuje:

§ 1.

Wprowadza się instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Jednoróżec stanowiącą załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2.

Wprowadza się wykaz druków, które stanowią dokumentację konsolidacyjną- załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 3.

Wykonanie Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 4.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJTA
Michał Lorenc

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 21/06
Wójta Gminy Jednoróżec
z dnia 23 czerwca 2006 r

Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Jednoróżec

§ 1.

Ileokroć w instrukcji jest mowa o:

1. ustawie o rachunkowości-rozumie się przez to ustawę z dnia 29 września 1994 r o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2002 r nr 76, poz. 694, z późn. zm),
2. rozporządzeniu MF z dnia 18.12.2001 r- rozumie się przez to rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. nr 135 poz. 1752 z 2001 r, z późn. zm),
3. ustawie o finansach publicznych –rozumie się przez to ustawę z dnia 30 czerwca 2005 r o finansach publicznych (Dz.U. nr 142 poz. 2104 z późn. zm).

§ 2.

Skonsolidowany bilans Gminy Jednoróżec sporządza się w oparciu o następujące zasady:

1. Bilans skonsolidowany sporządza się na dzień kończący rok obrotowy tj. na dzień 31 grudnia każdego roku.
2. bilans będzie sporządzany w złotych i groszach.
3. Skonsolidowany bilans obejmuje konsolidacją grupę kapitałową, w skład której wchodzi: jednostka dominująca i jednostki zależne.
 - 1) Przez bilans jednostki dominującej rozumie się łączny bilans, który obejmuje dane finansowe z bilansu wykonania budżetu gminy Jednoróżec, sporządzonego wg załącznika Nr 4 do rozporządzenia MF z dnia 18.12.2001 r oraz bilansu sporządzonego dla Urzędu Gminy (jako jednostki budżetowej) wg załącznika Nr 5 tego rozporządzenia..
 - 2) Jednostkami zależnymi są jednostki budżetowe, samorządowe instytucje kultury.
4. Wykaz jednostek, o których mowa w par. 2 ust. 3 pkt 2 instrukcji:
 - 1) Szkoła Podstawowa w Jednoróżcu
 - 2) Szkoła Podstawowa w Lipie
 - 3) Szkoła Podstawowa w Olszewce
 - 4) Szkoła Podstawowa w Parciakach
 - 5) Szkoła Podstawowa w Żelaznej Rządowej
 - 6) Publiczne Gimnazjum w Jednoróżcu,
 - 7) Samorządowe Przedszkole w Jednoróżcu
 - 8) Gminny Zespół Oświaty Kultury i Sportu w Jednoróżcu,
 - 9) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Jednoróżcu
 - 10) Gminna Biblioteka Publiczna w Jednoróżcu.
5. Bilanse jednostek wymienionych w § 2 pkt 3 instrukcji na podstawie art. 60 ustawy o rachunkowości konsoliduje się metoda pełna, polegającą na sumowaniu w pełnej wartości poszczególnych pozycji bilansu jednostki dominującej i jednostek zależnych oraz na dokonaniu wyłączeń i korekt, o których mowa w kolejnych paragrafach instrukcji.

6. W procesie konsolidacji wyłączeniu podlegają:
 - 1) wzajemne należności i zobowiązania oraz inne rozrachunki o podobnym charakterze jednostek zależnych objętych konsolidacją.
 - 2) Nie będą stosowane wyłączenia i korekty konsolidacyjne, jeżeli nie będą one istotne dla realizacji obowiązku określonego w art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
7. Dowody, które kolejno powstają w procesie konsolidacji traktować należy jako dowody księgowe w rozumieniu ustawy o rachunkowości. Dowody te nie podlegają jednak zaewidencjonowaniu w księgach rachunkowych Urzędu Gminy, czy też jednostek objętych konsolidacją. Stanowią one odrębny zbiór dokumentujący wprowadzone zmiany w aktywach i pasywach konsolidowanych bilansów. Dokumentację konsolidacji winny stanowić:
 - bilanse jednostek objętych konsolidacją,
 - wykaz jednostek objętych konsolidacją,
 - zestawienie dotyczące połączenia danych z bilansu z wykonania budżetu i bilansu Urzędu Gminy-stworzenie bilansu jednostki dominującej,
 - zestawienie, na którym nastąpi sumowanie danych bilansu jednostki dominującej z danymi jednostek zależnych z wyszczególnieniem poszczególnych jednostek,
 - arkusze dotyczące:
 - wyłączeń z tytułu wzajemnych należności i zobowiązań występujących między jednostkami objętymi konsolidacją,
 - skonsolidowany bilans gminy uwzględniający faktyczną wartość aktywów i pasywów,
 - inne zestawienia (arkusze lub PK) dotyczące konsolidacji).
8. W przypadku konieczności rozszerzenia zakresu informacji prezentowanych w skonsolidowanym bilansie Gminy Jednorożec, decyzję o sporządzeniu dokumentacji dodatkowej podejmuje Skarbnik Gminy Jednorożec.
9. Osobami odpowiedzialnymi za przekazywanie informacji i udzielaniu dodatkowych wyjaśnień w razie wystąpienia niezgodności są główni księgowi jednostek wymienionych w par. 2 pkt 4.
10. Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Jednorożec do:
 - dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym,
 - sporządzenia wykazu należności i zobowiązań do konsolidacji między jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym.
11. Skonsolidowany bilans Gminy Jednorożec podpisuje Wójt Gminy Jednorożec oraz Skarbnik Gminy Jednorożec.
12. Okres przechowywania ustala się przez okres 5 lat.

WÓJT
M. Lorenz
Michał Lorenz

KONSOLIDACYJNY ARKUSZ ROBOCZY Nr 1 – USTALENIE BILANSU JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ

Pozycje bilansu	Bilans z wykonania budżetu	Jednostka Budżetowa urząd	Jednostka dominująca
AKTYWA			
A. Aktywa trwałe			
I. Wartości niematerialne i prawne			
II. Rzeczowe aktywa trwałe			
1.1. Grunty			
1.2. Budynek, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej			
1.3. pozostałe środki trwałe			
1.4. Inwestycje (środki trwałe w budowie)			
1.5 Środki przekazane na poczet inwestycji (środków trwałych w budowie)			
III. Długoterminowe aktywa finansowe			
1.1. Akcje i udziały			
1.2. Papiery wartościowe i długoterminowe			
1.3. Inne			
IV. Należności finansowe długoterminowe			
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek			
B. Aktywa obrotowe			
I. Zapasy			
II. Należności i roszczenia			
III. Należności finansowe krótkoterminowe			
IV. Środki pieniężne			
V. Krótkoterminowe papiery wartościowe			
C. Rozliczenia międzyokresowe			
D. Inne aktywa			
SUMA AKTYWÓW			
PASYWA			
A. Fundusz			
I. Fundusze jednostek			
II. Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu (+,-)			
III. Nadwyżka lub niedobór budżetu (+, -)			
IV. Wyniki finansowe roku bieżącego			
1.1. Zysk netto			
1.2. Strata netto			
V. Wyniki finansowe lat ubiegłych			
1.1. Zysk netto			
1.2. 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			

**KONSOLIDACYJNY ARKUSZ ROBOCZY Nr 2 - WYKAZ JEDNOSTEK POWIĄZANYCH W
GRUPIE KAPITAŁOWEJ TWORZONEJ PRZEZ SAMORZĄD Z SIEDZIBĄ W**

.....

Nazwa jednostki	Data rozpoczęcia działalności	Średnioroczne zatrudnienie	Suma bilansowa	
Jednostka dominująca	1990			
Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej				
Gminny Zespół Oświaty Kultury i Sportu				
RAZEM				

KONSOLIDACYJNY ARKUSZ ROBOCZY Nr 3 - ZESTAWIENIE BILANSÓW JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH

Pozycje bilansu	GZOK i S	GOPS		Razem jednostki budżet.
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 (środków trwałych w budowie)				
III. Długoterminowe aktywa finansowe				
I.1. Akcje i udziały				
I.2. Papiery wartościowe i długoterminowe				
I.3. Inne				
IV. Należności finansowe długoterminowe				
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek				
B. Aktywa obrotowe				
I. Zapasy				
II. Należności i roszczenia				
III. Należności finansowe krótkoterminowe				
IV. Środki pieniężne				
V. Krótkoterminowe papiery wartościowe				
C. Rozliczenia międzyokresowe				
D. Inne aktywa				
SUMA AKTYWÓW				
PASYWA				
A. Fundusz				
I. Fundusze jednostek				
II. Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu (+,-)				
III. Nadwyżka lub niedobór budżetu (+, -)				
IV. Wyniki finansowe roku bieżącego				
I.1. Zysk netto				
I.2. Strata netto				
V. Wyniki finansowe lat ubiegłych				
I.1. Zysk netto				
I.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				

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

Pozycje bilansu	Jednostka dominująca	Jednostki budżetowe	Instytucja kultury	Razem
AKTYWA				
A. Aktywa trwałe				
I. Wartości niematerialne i prawne				
II. Rzeczowe aktywa trwałe				
1.1. Grunty				
1.2. Budynek, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej				
1.3. pozostałe środki trwałe				
1.4. Inwestycje (środki trwałe w budowie)				
1.5 Środki przekazane na poczet inwestycji (środków trwałych w budowie)				
III. Długoterminowe aktywa finansowe				
1.1. Akcje i udziały				
1.2. Papiery wartościowe i długoterminowe				
1.3. Inne				
IV. Należności finansowe długoterminowe				
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek				
B. Aktywa obrotowe				
I. Zapasy				
II. Należności i roszczenia				
III. Należności finansowe krótkoterminowe				
IV. Środki pieniężne				
V. Krótkoterminowe papiery wartościowe				
C. Rozliczenia międzyokresowe				
D. Inne aktywa				
SUMA AKTYWÓW				
PASYWA				
A. Fundusz				
I. Fundusze jednostek				
II. Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu (+,-)				
III. Nadwyżka lub niedobór budżetu (+, -)				
IV. Wyniki finansowe roku bieżącego				
1.1. Zysk netto				
1.2. Strata netto				
V. Wyniki finansowe lat ubiegłych				
1.1. Zysk netto				
1.2. 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				

KONSOLIDACYJNY ARKUSZ ROBOCZY NR 5 –WZAJEMNE ROZRACHUNKI W GRUPIE KAPITAŁOWEJ

Lp.	Należności/ Zobowiązania	Jednostka dominująca	Jednostki budżetowe	Instytucja kultury	Razem
	Jednostka Dominująca				