

ZARZĄDZENIE NR I/17/2011
WÓJTA GMINY DOBRE
z dnia 28 lutego 2011r.

w sprawie: sporządzenia skonsolidowanego bilansu.

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 2002r. Nr 23, poz. 220, Nr 62, poz.558, Nr 113, poz. 984, Nr 153, poz.1271 i Nr 214, poz. 1806; z 2003 r. Nr 80, poz. 717 i Nr 162, poz. 1568; z 2004 r. Nr 102, poz. 1055 i Nr 116, poz.1203; z 2005 r. Nr 172, poz. 1441 i Nr 175, poz. 1457; z 2006 r. Nr 17, poz. 128 i Nr 181, poz. 1337; z 2007 r. Nr 48, poz. 327, Nr 138, poz. 974 i Nr 173, poz.1218; z 2008 r. Nr 180, poz. 1111 i Nr 223, poz. 1458; z 2009 r. Nr 52, poz. 420 i Nr 157, poz. 1241 oraz z 2010 r. Nr 28, poz.142 i 146, Nr 106, poz. 675 i Nr 40, poz. 230) w związku z rozdziałem 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, Nr 157, poz. 1241 i Nr 165, poz. 1316 oraz z 2010 r. Nr 47, poz. 278) oraz § 15 pkt 4 i 5, § 16 ust.1, § 17 ust.1,3 i § 21 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) zarządza się co następuje:

§ 1. Wprowadza się instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Dobrze stanowiącego załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wprowadza się wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Dobrze stanowiący załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 3. Wprowadza się wykaz druków, które stanowią dokumentację konsolidacyjną załącznik nr 3 do niniejszego zarządzenia.

§ 4. Traci moc Zarządzenie Nr 73/08 Wójta Gminy Dobrze z dnia 27 marca 2008r

§ 5. Zarządzenie obowiązuje od dnia podjęcia i ma zastosowanie do wydatków ponoszonych od dnia 1 stycznia 2010 roku.

Wójt
Stefan Śpibida

Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu gminy Dobre

§ 1. Jednostką dominującą jest gmina Dobre

§ 2. Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

§ 3. 1. **Konsolidacja** to łączenie w bilansie Gminy Dobre jako jednostki samorządu terytorialnego sprawozdań finansowych gminnych jednostek sektora finansów publicznych oraz innych osób prawnych (spółki, instytucje kultury) przez sumowanie odpowiednich pozycji sprawozdań jednostki dominującej i jednostek zależnych, z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń i korekt.

2. **Grupa kapitałowa** to gmina Dobre jako jednostka samorządu terytorialnego, czyli jednostka dominująca wraz z jednostkami zależnymi.

3. **Jednostka dominująca** według ustawy o rachunkowości to spółka handlowa sprawująca kontrolę lub współkontrolę nad inną jednostką, a w szczególności:

- uprawniona do kierowania polityką finansową i operacyjną innej jednostki (zależnej) w sposób samodzielny lub przez wyznaczone przez siebie osoby lub jednostki na podstawie umowy zawartej z innymi uprawnionymi do głosu, posiadającymi na podstawie statutu lub umowy spółki łącznie z jednostką dominującą większość ogólnej liczby głosów w organie stanowiącym lub
- uprawniona jako udziałowiec do powoływania albo odwoływania większości członków organów zarządzających lub nadzorczych innej jednostki (zależnej).

4. **Jednostka dominująca** to jednostka samorządu terytorialnego, w skład której wchodzi budżet, jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej (urząd, jednostki budżetowe oraz zakłady budżetowe) oraz samorządowe instytucje kultury.

§ 4. Konsolidacją są objęte jednostki bilansowe jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, instytucji kultury, bilans wykonania budżetu Gminy Dobre w których gmina Dobre posiada udziały.

§ 5. 1. Jednostka dominująca gmina Dobre – sporządza bilans skonsolidowany grupy kapitałowej, zestawiony w taki sposób, jakby grupa kapitałowa stanowiła jedną jednostkę. Bilanse jednostek wchodzących w skład jednostki dominującej łączy się poprzez dodanie poszczególnych pozycji bilansowych tych jednostek. Poszczególne aktywa i pasywa bilansów jednostkowych (w kolumnie stan na początek i na koniec roku) należy dostosować odpowiednio do aktywów i pasywów wzoru skonsolidowanego bilansu stanowiącego załącznik nr 10 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 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).

Jednocześnie należy pamiętać, że stan wykazany w kolumnie „ stan na początek roku” powinien być zgodny ze „ stanem na koniec roku „ wykazany w skonsolidowanym bilansie za rok poprzedni. Należy dokonać korekt i wyłączeń w celu wyeliminowania skutków finansowych wzajemnych zdarzeń gospodarczych, szczególnie w zakresie rozrachunków (zobowiązań, należności) oraz innych aktywów i pasywów (środki trwałe, zapasy, materiały itp.). Dokonując korekt i wyłączeń, należy zwrócić szczególną uwagę na wzajemne powiązania jednostek budżetowych z pozostałymi organizacjami wymienionymi w załączniku nr 2 do zarządzenia.

2. Dane jednostki zależnej łączy się z danymi jednostki dominującej metodą konsolidacji pełnej. Metoda konsolidacji pełnej polega na sumowaniu, w pełnej wartości, poszczególnych pozycji bilansowych jednostki dominującej i jednostek zależnych, dokonaniu wyłączeń i korekt. Wyłączeniu podlega wyrażona w cenie nabycia wartość udziałów posiadanych przez jednostkę dominującą i inne jednostki objęte konsolidacją w jednostkach zależnych z tą częścią, wycenionych według wartości godziwej aktywów netto jednostek zależnych, która odpowiada udziałowi jednostki dominującej i innych jednostek grupy kapitałowej objętych konsolidacją w jednostkach zależnych.

§ 6. 1. Termin sporządzania bilansu skonsolidowanego – skonsolidowany bilans Gminy Dobre jako jednostki samorządu terytorialnego jest sporządzony w złotych i groszach, w terminie 3 miesięcy od otrzymania ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji .

2. Bilans skonsolidowany podpisuje kierownik jednostki dominującej Wójt Gminy Dobre oraz Skarbnik Gminy.

Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr I/17/2011
Wójta Gminy Dobre
z dnia 28.02.2011r

Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Dobre

§ 1. W rozumieniu definicji jednostki dominującej z § 3 ust. 3 i 4 załącznika nr 1 do zarządzenia gmina Dobre jako jednostka samorządu terytorialnego jest jednostką dominującą. W jej skład wchodzi jako jednostki organizacyjne:

1) jednostki budżetowe :

- Urząd Gminy Dobre
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Dobrem
- Gminny Zespół Oświaty i Wychowania w Dobrem
- Publiczne Gimnazjum w Dobrem
- Publiczna Szkoła Podstawowa w Dobrem
- Publiczna Szkoła Podstawowa w Byczynie
- Publiczna Szkoła Podstawowa w Krzywosądku
- Publiczne Przedszkole w Dobrem

2) zakłady budżetowe:

- Gminny Zakład Komunalny w Dobrem

3) samorządowe instytucje kultury:

- Gminna Biblioteka Publiczna
- Gminny Ośrodek Kultury

Załącznik nr 3
do Zarządzenia Nr I/17/2011
Wójta Gminy Dobrze
z dnia 28.02.2011r

Wykaz druków stanowiących dokumentację konsolidacyjną

Dokumentacja konsolidacyjna zawiera:

1. Bilans skonsolidowany sporządzony zgodnie z załącznikiem nr 10 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 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).
2. Zestawienie bilansów jednostek wchodzących w skład jednostki dominującej przed dokonaniem wyłączeń wraz z bilansem wykonania budżetu Gminy w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.

ZAŁĄCZNIK Nr 10

SKONSOLIDOWANY BILANS JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Numer identyfikacyjny REGON		SKONSOLIDOWANY BILANS jednostki samorządu terytorialnego sporządzony na dzień 20... r.			Adresat Wysłać bez pisma przewodnego	
AKTYWA		Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA		
				Stan na początek roku	Stan na koniec roku	
A. Aktywa trwałe				A. Fundusz		
I. Wartości niematerialne i prawne				I. Fundusze jednostek		
II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych				II. Skumulowany wynik budżetu(+,-)		
III. Rzeczowe aktywa trwałe				III. Wynik budżetu (+,-)		
1.1. Grunty				IV. Wyniki finansowe roku bieżącego		
				1.1. Zysk netto		
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej				1.2. Strata netto (-)		
1.3. Pozostałe środki trwałe				V. Wyniki finansowe lat ubiegłych		
1.4. Inwestycje (środki trwałe w budowie)				1.1. Zysk netto		
1.5. Środki przekazane na poczet inwestycji (środków trwałych w budowie)				1.2. Strata netto (-)		
IV. Długoterminowe aktywa finansowe				VI. Kapitały mniejszości		
1.1. Akcje i udziały				VII. Pozostałe pozycje		
1.2. Papiery wartościowe długoterminowe				B. Zobowiązania długoterminowe		
1.3. Inne				I. Zobowiązania finansowe długoterminowe		
V. Należności finansowe długoterminowe				II. Pozostałe zobowiązania długoterminowe		
VI. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek				C. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne		
B. Aktywa obrotowe				I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe		
I. Zapasy				II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe		
II. Należności i roszczenia				III. Rezerwy na zobowiązania		
III. Należności finansowe krótkoterminowe				IV. Fundusze specjalne		

IV. Środki pieniężne			D. Rozliczenia międzyokresowe		
V. Krótkoterminowe papiery wartościowe			E. Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych		
C. Rozliczenia międzyokresowe			F. Inne pasywa		
D. Inne aktywa					
Suma aktywów			Suma pasywów		

Jednostki samorządu terytorialnego, sporządzając bilans skonsolidowany, mogą rozszerzyć zakres pozycji.

Informacje uzupełniające istotne dla rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej:

.....

.....

(skarbnik)

.....

(rok, miesiąc, dzień)

.....

(zarząd)

Arkusz wyłączeń wzajemnych między jednostkami

Aktywa wg poszczególnych pozycji bilansu skonsolidowanego	Razem jednostki objęte konsolidacją na 31.12.200...	Korekty		Bilans jednostek objętych konsolidacją po wyłączeniach 31.12.200....
		WN	MA	
A. Aktywa trwale				
I. Wartości niematerialne i prawne				
II. Rzeczowe aktywa trwale				
1.1. Grunty				
1.2. Budynki, 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 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 według poszczególnych pozycji bilansu skonsolidowanego	Razem jednostki objęte konsolidacją na 31.12.200	Korekty		Bilans jednostek objętych konsolidacją po wyłączeniach 31.12.200
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 krótkoter. 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				

Wyłączenia dotyczą jednostki dominującej i obejmują:
- kwotę środków w drodze - zł

Zestawienie bilansów jednostek wchodzących w skład jednostki dominującej przed dokonaniem wyłączeń

AKTYWA	Budżet	Jednostka GZOiW	GOPS	Jednostka Urzędu Gminy	Zakłady budżetowe	Instytucje kultury		RAZEM
						GBP	GOK	
1	2	3		4	5			6
A. Aktywa trwałe								
I. Wartości niematerialne i prawne								
II. Rzeczowe aktywa trwałe								
1.1. Grunty								
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej								
1.3. Pozostałe środki trwałe								
1.4. Inwestycje rozpoczęte (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 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	Budżet	Jednostka GZOPIW	GOPS	Jednostka Urząd Gminy	Zakład budżetowy	Instytucje kultury		RAZEM
						GBP	GOK	
A. Fundusz								
I. Fundusz 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								

Na dzień 31.12.200..r