

Zarządzenie Nr 206/2007

**Wójta Gminy Tworóg
z dnia 18 września 2007 r.**

w sprawie bilansu skonsolidowanego.

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. Nr 142 z 2001 roku, poz. 1591 z późniejszymi zmianami) w związku z rozdziałem 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. Nr 76 z 2002 roku, poz. 694 z późniejszymi zmianami) oraz § 15 ust. 1 , pkt. 4, § 16 ust. 1 i 2 , § 17 ust. 1,3,4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa , budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020)

Zarządza się, co następuje :

§ 1.

Wprowadza się instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu gminy Tworóg stanowiącą zał. Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2.

Wprowadza się wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Tworóg stanowiący zał. Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 3.

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

§ 4.

Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Tworóg oraz skarbnika Gminy do :

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

§ 5.

Zobowiązuje się zarząd spółki kapitałowej, w której Gmina Tworóg posiada udziały, do :

- sporządzenia bilansu rocznego wraz z informacją dodatkową i objaśnieniami uzupełnionego o wykaz należności i zobowiązań wobec jednostek objętych skonsolidowanym bilansem,

- dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym,
- dostarczenia oryginału przedmiotowych dokumentów do referatu księgowości budżetowej Urzędu Gminy Tworóg niezwłocznie po ich sporządzeniu i podpisaniu..

§ 6.

Zobowiązuje się skarbnika Gminy do sporządzenia skonsolidowanego bilansu gminy Tworóg.

§ 7.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Tworóg

§ 1.

Jednostką dominującą jest Gmina Tworóg.

§ 2.

Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

§ 3.

Konsolidacja to łączenie w bilansie Gminy Tworóg jako jednostki samorządu Terytorialnego, sprawozdań finansowych gminnych jednostek sektora finansów publicznych oraz innych osób prawnych (spółki komunalne, samodzielne instytucje kultury) przez sumowanie odpowiednich pozycji sprawozdań jednostki dominującej , jednostek podporządkowanych , z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń i korekt.

Grupa kapitałowa to Gmina Tworóg jako jednostka samorządu terytorialnego , czyli jednostka dominująca wraz z jednostkami podporządkowanymi.

Jednostka dominująca to jednostka sprawująca kontrolę lub współkontrolę nad inną jednostką.

Jednostka zależna to spółka handlowa, która kontrolowana jest przez jednostkę dominującą.

Jednostki podległe to jednostki bezpośrednio kontrolowane przez jednostkę dominującą.

Jednostki podporządkowane to jednostki zależne i podległe jednostce dominującej.

§ 4.

Konsolidacją są objęte jednostkowe bilanse jednostek budżetowych, instytucji kultury, samodzielnego zakładu opieki zdrowotnej, bilans wykonania budżetu gminy Tworóg , bilans spółki handlowej w której gmina Tworóg posiada udziały.

§ 5.

I Jednostka dominująca – Gmina Tworóg – 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 roku i na koniec roku) należy dostosować odpowiednio do aktywów i pasywów wzoru skonsolidowanego bilansu stanowiącego załącznik nr 7 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych. 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.) stosując zasady rozdziału 6 ustawy o rachunkowości . Dokonując korekt i wyłączeń , należy zwrócić szczególną uwagę na wzajemne powiązania jednostek budżetowych z pozostałymi jednostkami wymienionymi w załączniku nr 2 do zarządzenia

II. Dane jednostki zależnej łączy się z danymi jednostki dominującej metodą konsolidacji pełnej .

Metoda konsolidacji pełnej polega na sumowaniu , 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 jednostce zależnej .

§ 6.

I. Termin sporządzenia bilansu skonsolidowanego.

Skonsolidowany bilans Gminy Tworóg jako jednostki samorządu terytorialnego jest sporządzany w złotych i w groszach, w terminie 3 miesięcy od otrzymania ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji.

II. Bilans skonsolidowany podpisuje Wójt Gminy oraz Skarbnik Gminy.

Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Tworóg

§ 1.

Jednostki podległe jednostce dominującej to:

- 1) jednostki budżetowe ;
 - Urząd Gminy Tworóg
 - ZOPO
 - Gimnazjum w Brynku
 - Szkoła Podstawowa w Tworogu
 - Szkoła Podstawowa w Boruszowicach
 - Zespół szkolno – przedszkolny w Wojsce
 - Przedszkole w Boruszowicach
 - Przedszkole w Kotach
 - Przedszkole w Tworogu
 - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Tworogu
- 2) samorządowa instytucja kultury – GOK Tworóg
- 3) samodzielny zakład opieki zdrowotnej – SP ZOZ w Tworogu

§ 2.

Jednostką zależną jest spółka prawa handlowego , w której gmina Tworóg posiada 100 % udziałów – Zakład Usług Komunalnych sp. z o. o w Tworogu.

Wykaz druków stanowiących dokumentację konsolidacyjną.

Dokumentacja konsolidacyjna zawiera :

1. Bilans skonsolidowany sporządzony zgodnie z załącznikiem nr 7 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych. (Dz. U. Nr 142, poz. 1020)
2. Zestawienie bilansów jednostek podległych wchodzących w skład jednostki dominującej przed dokonaniem wyłączeń wraz z wykonaniem budżetu gminy (organ finansowy) w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
3. Zestawienie bilansów jednostek zależnych przed dokonaniem wyłączeń w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
4. Zestawienie bilansów jednostki dominującej, jednostek zależnych z uwzględnieniem wyłączeń w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego .
5. Zestawienie
 - a) wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań między jednostkami wchodzącymi w skład jednostki dominującej i jednostek zależnych , które zawiera :
 - kwotę wyłączenia,
 - pozycję aktywów i pasywów bilansu jednostkowego , jednostkę sprawozdawczą
 - pozycję aktywów i pasywów bilansu skonsolidowanego
 - b) wyłączeń składników aktywów trwałych sporządzonych jak w pkt. A
 - c) wyłączeń udziałów w spółce.