

Zarządzenie Nr 194 / 2009
Wójta Gminy Bestwina
z dnia 8 kwietnia 2009 roku

w sprawie : sporządzania 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 późniejszymi zmianami / rozdziału 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości / Dz. U. z 2002 r. Nr 76 poz.694 z późniejszymi zmian./ oraz § 15 pkt. 4 , § 16 ust.1, § 17 ust.1,3 i 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 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 142 poz.1020 z późniejszymi zmianami /
zarządza się , co następuje :

§ 1

1. Wprowadza się , instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Bestwina stanowiącą załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia .
2. Wprowadza się wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Bestwina stanowiący załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia .
3. Wprowadza się wykaz druków , które stanowią dokumentację konsolidacyjną – załącznik nr 3 do niniejszego zarządzenia .

§ 2

Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Bestwina oraz Skarbnika Gminy Bestwina do :

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

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania .

WOJCI

mgr inż. Sławomir Wodniak

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 194/2009
Wójta Gminy Bestwina
z dnia 8 kwietnia 2009 roku.

Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Bestwina .

§ 1

Jednostką dominującą jest Gmina Bestwina .

§ 2

Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego .

§ 3

1. Konsolidacja jest to łączenie w bilansie Gminy Bestwina jako jednostki samorządu terytorialnego sprawozdań finansowych gminnych jednostek budżetowych oraz innych osób prawnych / samodzielne instytucje kultury , samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej, jednoosobowe spółki handlowe oraz spółki , w których jednostka samorządu terytorialnego posiada udziały / przez sumowanie odpowiednich pozycji sprawozdań jednostki dominującej i jednostek podporządkowanych z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń i korekt .
2. Grupa kapitałowa to Gmina Bestwina jako jednostka samorządu terytorialnego , czyli jednostka dominująca wraz z jednostkami podporządkowanymi .
3. Jednostka dominująca jest to według ustawy o rachunkowości spółka handlowa sprawująca kontrolę lub współkontrolę nad inną jednostką .
4. Jednostki podporządkowane są to jednostki nadzorowane przez jednostkę dominującą /samodzielne instytucje kultury , samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej , jednoosobowe spółki handlowe oraz spółki , w których jednostka samorządu terytorialnego posiada udziały /.

§ 4

Konsolidacją są objęte jednostkowe bilanse jednostek budżetowych ,samorządowych instytucji kultury , samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej , jednoosobowe spółki handlowe oraz spółki , w których jednostka samorządu terytorialnego posiada udziały oraz bilans wykonania budżetu Gminy Bestwina .

§ 5

1. Jednostka dominująca – Gmina Bestwina 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 .Z bilansów jednostkowych poszczególne aktywa i pasywa – w kolumnie stan na początek i na koniec roku – należy dostosować

odpowiednio do aktywów i pasywów wzoru skonsolidowanego bilansu , który stanowi załącznik Nr 7 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa , budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych . Stan wykazany w kolumnie „ stan na początek roku ” powinien być zgodny ze stanem na koniec roku wykazanym w skonsolidowanym bilansie za rok poprzedni .

W celu wyeliminowania skutków finansowych wzajemnych zdarzeń gospodarczych należy dokonać korekt i wyłączeń , 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 uwagę na wzajemne powiązania jednostek budżetowych z pozostałymi jednostkami wymienionymi w załączniku Nr 2 do zarządzenia .

2. Dane jednostek podporządkowanych łączy się z danymi jednostki dominującej metodą konsolidacji pełnej . Metoda ta polega na sumowaniu , w pełnej wartości poszczególnych pozycji bilansowych jednostki dominującej i jednostek podporządkowanych oraz dokonaniu wyłączeń i korekt .

§ 6

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

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

WÓJT

mgr inż. Stefan Wodniak

WÓJT GMINY BESTWINA
43-512 Bestwina
ul. Krakowska 111

Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr 194 /2009
Wójta Gminy Bestwina
z dnia 8 kwietnia 2009 roku .

Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Bestwina .

Konsolidacja bilansu Gminy Bestwina obejmuje :

1. jednostki budżetowe :

- Urząd Gminy - Bestwina ul. Krakowska 111 ,
- Gminny Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli – Bestwina ul. Krakowska 111 ,
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej – Bestwina ul. Szkolna 4,

2. samorządowe instytucje kultury :

- Centrum Kultury Sportu i Rekreacji – Bestwina ul. Krakowska 123 ,
- Gminna Biblioteka Publiczna – Bestwina ul. Szkolna 8 ,

3. samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej :

- Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej – Bestwina ul. Szkolna 4 ,

4. jednoosobowe spółki handlowe oraz spółki , w których jednostka samorządu terytorialnego posiada udziały :

- Przedsiębiorstwo Komunalne „KOMBEST” Sp.z o.o.- Bestwina ul. Plebańska 12

WÓJT

mgr inż. Stefan Wodniak

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 z późn. zm. /
2. Zestawienie bilansów jednostek budżetowych wchodzących w skład jednostki dominującej przed dokonaniem wyłączeń wraz z bilansem z wykonania budżetu gminy w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego .
3. Zestawienie bilansów jednostek podporządkowanych - samorządowych instytucji kultury , samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej , jednoosobowych spółek handlowych oraz spółek w których jednostka samorządu terytorialnego posiada udziały przed dokonaniem wyłączeń w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego .
4. Zestawienie bilansów jednostki dominującej i jednostek podporządkowanych , z uwzględnieniem wyłączeń w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego .
5. Zestawienie wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań między jednostkami wchodzącymi w skład jednostki dominującej i jednostek podporządkowanych , który zawiera :
 - kwotę wyłączenia ,
 - pozycję aktywów i pasywów bilansu jednostkowego , jednostkę sprawozdawczą ,
 - pozycję aktywów i pasywów bilansu skonsolidowanego ,
 - uwagi ,
6. Zestawienie wyłączeń składników aktywów trwałych sporządzone jak w punkcie 5.

WOJTA

mgr inż. Stefan Wodniak