

ZARZĄDZENIE Nr 14/2008

**Wójta Gminy Brzozie
z dnia 27 czerwca 2008 roku**

w sprawie sporządzenia skonsolidowanego bilansu

Na podstawie ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694, z późniejszymi zmianami) oraz § 15 pkt 4, §16 ust. 1, § 17 ust. 1,3 i 4 rozporządzenia Ministra Finansów z 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)

Wójt Gminy Brzozie zarządza, co następuje:

§ 1

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

§ 2

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

§ 3

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

§ 4

Zobowiązuje się Kierownika Zakładu Budżetowego - „Wodociągi Gminne” oraz Skarbnika Gminy Brzozie w terminie do 31 maja do:

- dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących w jednostkach objętych bilansem skonsolidowanym,
- sporządzenia wykazu zobowiązań i należności do konsolidacji w jednostkach organizacyjnych Gminy objętych bilansem skonsolidowanym.

§ 5

Zobowiązuje się Skarbnika Gminy do:

- sporządzenia skonsolidowanego bilansu Gminy Brzozie w terminie do 30 czerwca.

§ 6

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 01.01.2008 r.

WÓJT
mgr inż. Mieczysław Jętczak



Załącznik nr 1
do Zarządzenia Nr 14/2008
Wójta Gminy Brzozie.
z dnia 27 czerwca 2008r.

Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Brzozie

1. Podstawowe pojęcia i definicje

- 1) Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego oznacza sprawozdanie finansowe o stanie aktywów i pasywów jst wycenionych i zaprezentowanych w sposób określony opublikowanymi i powszechnie dostępnymi przepisami prawa,
- 2) Konsolidacja, to łączenie w bilansie Gminy 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 zależnych i niebędących spółkami handlowymi jednostek współzależnych, z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń i korekt,
- 3) Jednostka dominująca to jednostka, która sprawuje kontrolę lub współkontrolę nad inną jednostką, co w odniesieniu do jednostek samorządowych oznacza prawnie zagwarantowaną możliwość oddziaływania na daną jednostkę przez ustalanie jej planów finansowych, wyposażenie w składniki majątkowe, zatwierdzanie wyniku finansowego,
- 4) Jednostka zależna to jednostka, którą jednostka dominująca może w pełni kontrolować, tj. ma w organie stanowiącym udział głosów powyżej 50%,
- 5) Konsolidacja metodą pełną polega na sumowaniu, w pełnej wartości, poszczególnych pozycji bilansów jednostki dominującej i jednostek zależnych, oraz dokonaniu odpowiednich wyłączeń i korekt, np. wzajemnych należności i zobowiązań jednostek objętych konsolidacją,
- 6) Konsolidacja metodą praw własności polega na wyodrębnieniu w aktywach trwałych skonsolidowanego bilansu pozycji „udziały w jednostkach podporządkowanych wycenione metodą praw własności”, która odzwierciedla skorygowaną (realną) wartość udziałów JST w jednostkach podporządkowanych.

2. Etapy i terminy konsolidacji

- 1) Skonsolidowany bilans Gminy Brzozie sporządza się w terminie do 30 czerwca roku następnego, za który dokonuje się konsolidacji bilansów,
- 2) Konsolidacją obejmuje się:
 - a) bilans z wykonania budżetu Gminy Brzozie,
 - b) bilans jednostki budżetowej – Urzędu Gminy,
 - c) bilans zakładu budżetowego.
- 3) Bilans jednostki dominującej tworzony jest przez połączenie bilansu budżetu z bilansem Urzędu Gminy,



3. Metody sporządzania bilansu skonsolidowanego

- 1) Bilans jednostki dominującej opracowuje się poprzez zsumowanie poszczególnych pozycji bilansu z wykonania budżetu (organu; aktywa finansowe, oraz źródła ich finansowania) z bilansem urzędu gminy (zawierającego aktywa rzeczowe gminy i źródła ich finansowania),
- 2) Bilans jednostki dominującej konsoliduje się **metodą pełną** kolejno z bilansami jednostek zależnych tj. jednostek budżetowych, zakładów budżetowych oraz instytucji kultury.

4. Formularze do sporządzania bilansu skonsolidowanego

- 1) Bilans skonsolidowany sporządza się na formularzu wg wzoru ustalonego rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości, oraz planu kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 142 poz.1020) stanowiącego załącznik Nr 7 do niniejszego rozporządzenia.
- 2) Do formularza bilansu nie wprowadza się dodatkowych pozycji, a pozycje, które nie znajdują odzwierciedlenia w formularzu bilansu skonsolidowanego wprowadza się:
 - a) dla pozycji wynikających z bilansu z wykonania budżetu
 - wynik na funduszach pomocowych w pasywach w poz. A.I. „Fundusze jednostki”,
 - b) dla pozycji wynikających z bilansów jednostek budżetowych i zakładów budżetowych
 - nadwyżka środków obrotowych w pasywach w poz. A VII „Pozostałe pozycje”,
 - fundusze celowe w tym Gminny Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w pasywach w poz. C. IV. Fundusze specjalne

5. Dokumentacja konsolidacyjna

- 1) Dokumentacja konsolidacyjna obejmuje:
 - a) bilanse jednostek objętych konsolidacją,
 - b) skonsolidowany bilans JST,
 - c) inne zestawienia, lub arkusze wygenerowane podczas konsolidacji.
- 2) Dokumentacja konsolidacyjna podlega przechowywaniu przez okres 5 lat.
- 3) Dowody, które powstają w procesie konsolidacji traktuje się jak dowody księgowo, z zastrzeżeniem, że nie podlegają one księgowaniu w księgach rachunkowych urzędu JST, ani jednostek objętych konsolidacją.

Załącznik nr 2
do Zarządzenia Nr 14/2008
Wójta Gminy Brzozie.
z dnia 27 czerwca 2008r.

**Wykaz jednostek
objętych skonsolidowanym bilansem
Gminy Brzozie**

- 1) **Jednostki budżetowe:**
 - a) Urząd Gminy Brzozie.

- 2) **Zakłady budżetowe:**
 - a) Zakład Budżetowy „Wodociągi Gminne”.



Załącznik Nr 3
do Zarządzenia Nr 14/2008
Wójta Gminy Brzozie
z dnia 27 czerwca 2008 r.

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 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późniejszymi zmianami) - Tabela Nr 1.
2. Wykaz jednostek objętych konsolidacją, ze wskazaniem właściwej dla danych jednostek metod konsolidacji - Tabela Nr 2.

SKONSOLIDOWANY BILANS JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	SKONSOLIDOWANY BILANS jednostki samorządu terytorialnego sporządzony na dzień..... 200... r.		Adresat wysłać bez pisma przewodniego		
Numer identyfikacyjny REGON	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. Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu (+,-)		
III. Rzeczowe aktywa trwałe			III. Nadwyżka lub niedobór budżetu (+,-)		
1.1. Grunty			IV. Wyniki finansowe roku bieżącego		
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej			1.1. Zysk netto		
1.3. Pozostałe środki trwałe			1.2. Strata netto (-)		
1.4. Inwestycje (środki trwałe w budowie)			V. Wyniki finansowe lat ubiegłych		
1.5. Środki przekazane na poczet inwestycji (środków trwałych w budowie)			1.1. Zysk netto		
IV. Długoterminowe aktywa finansowe			1.2. Strata netto (-)		
1.1. Akcje i udziały			VI. Kapitał mniejszości		
1.2. Papiery wartościowe długoterminowe			VII. Pozostałe pozycje		
1.3. Inne					

V. Należności finansowe długoterminowe			B. Zobowiązania długoterminowe		
VI. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek			I. Zobowiązania finansowe długoterminowe		
B. Aktywa obrotowe			II. Pozostałe zobowiązania długoterminowe		
I. Zapasy			C. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne		
II. Należności i roszczenia			I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe		
III. Należności finansowe krótkoterminowe			II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe		
IV. Środki pieniężne			III. Rezerwy na zobowiązania		
V. Krótkoterminowe papiery wartościowe			IV. Fundusze specjalne		
C. Rozliczenia międzyokresowe			D. Rozliczenia międzyokresowe		
			E. Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych		
D. Inne aktywa			F. Inne pasywa		
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)

.....

(przewodniczący zarządu)

Wykaz jednostek objętych konsolidacją

Lp.	Nazwa jednostki	Forma organizacyjno-prawna	Metoda konsolidacji