

ZARZĄDZENIE Nr 25/2008
Burmistrza Gminy
Borne Sulinowo
z dnia 11 kwietnia 2008r.

w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu.

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.) w związku z rozdziałem 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.) oraz § 15 pkt 4, § 16 ust. 1,2 § 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) zarządza się co następuje:

§ 1. Wprowadza się instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Borne Sulinowo stanowiącą załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wprowadza się wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Borne Sulinowo 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 kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Borne Sulinowo 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 Borne Sulinowo objętych bilansem skonsolidowanym,

§ 5. Zobowiązuje się Zarządy spółek kapitałowych, w których gmina Borne Sulinowo posiada 100 % udziałów, do:

- sporządzenia bilansu rocznego wraz z informacją dodatkową i objaśnieniami (szczegółowy opis aktywów i pasywów występujących w spółce) uzupełnionego o wykaz należności i zobowiązań wobec jednostek organizacyjnych 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 Finansowo-Budżetowego Urzędu Miasta i Gminy Borne Sulinowo niezwłocznie po ich sporządzeniu i podpisaniu.

§ 6. Zobowiązuje się Skarbnika Gminy do:

- sporządzenia skonsolidowanego bilansu Gminy Borne Sulinowo w terminie do 30 czerwca każdego roku.

§ 7. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Załącznik nr 1
do Zarządzenia Nr 25/2008
Burmistrza Miasta i Gminy
Borne Sulinowo
z dnia 11 kwietnia 2008r.

Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Borne Sulinowo

§ 1. Jednostką dominującą jest Gmina Borne Sulinowo .

§ 2. Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

§ 3. 1. Konsolidacja to łączenie w bilansie Gminy Borne Sulinowo jako jednostki dominującej sprawozdań finansowych jednostek sektora finansów publicznych (jednostki budżetowe, samorządowe instytucje kultury, samodzielny publiczny ZOZ) oraz spółek, w których gmina posiada 100 % udziałów przez sumowanie odpowiednich pozycji sprawozdań jednostki dominującej i jednostek zależnych i współzależnych , z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń i korekt.

2. **Grupa kapitałowa** to Gmina Borne Sulinowo, jako jednostka samorządu terytorialnego, czyli jednostka dominująca wraz z jednostkami zależnymi i współzależnymi.

§ 4. 1. Jednostka dominująca – gmina Borne Sulinowo – sporządza bilans skonsolidowany, 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 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. Jednocześnie należy pamiętać, że stan wykazany w kolumnie „stan na początek roku” powinien być zgodny ze „stanem na koniec roku” wykazanym 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 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 współzależnych z tą częścią, wycenionych według wartości godziwej aktywów netto jednostek współzależnych, która odpowiada udziałowi jednostki dominującej i innych jednostek grupy kapitałowej objętych konsolidacją w jednostkach współzależnych. Wyłączeniu podlega również rozliczenie zysków lub strat przypadających na rzecz udziałowców mniejszościowych. Ponadto wyłączeniu – w pełnej wysokości – podlegają wzajemne należności i zobowiązania oraz rozrachunki o podobnym charakterze wszystkich jednostek zależnych i współzależnych objętych konsolidacją.

§ 6. 1. Skonsolidowany bilans Gminy Borne Sulinowo jako jednostki samorządu terytorialnego jest sporządzany w złotych i groszach, w terminie 3 miesięcy od otrzymania ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji nie później niż do 30 czerwca każdego roku.

2. Bilans skonsolidowany podpisuje kierownik jednostki dominującej – Burmistrz Gminy Borne Sulinowo oraz Skarbnik Gminy.

Załącznik nr 2
do Zarządzenia Nr 25/2008
Burmistrza Miasta i Gminy
Borne Sulinowo
z dnia 11 kwietnia 2008r.

Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Borne Sulinowo.

§1. W rozumieniu definicji jednostki dominującej z § 3 ust. 3 i 4 załącznika nr 1 do zarządzenia, Gmina Borne Sulinowo jako jednostka samorządu terytorialnego jest jednostką dominującą. W jej skład wchodzi jako jednostki zależne:

1) jednostki budżetowe:

- Urząd Miasta i Gminy Borne Sulinowo ,
- Miejsko – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Bornem Sulinowie,
- Gimnazjum w Silnowie,
- Zespół Szkół W Bornem Sulinowie,
- Zespół Szkół w Łubowie ,
- Szkoła Podstawowa w Bornem Sulinowie ,
- Szkoła Podstawowa w Jeleniu,
- Szkoła Podstawowa w Juchowie,

2) samorządowe instytucje:

- Biblioteka Publiczna w Bornem Sulinowie ,
- Centrum Kultury i Rekreacji w Bornem Sulinowie ,
- Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Bornem Sulinowie ,

§ 2. Jednostkami współzależnymi są spółki prawa handlowego, w których Gmina Borne Sulinowo posiada 100 % udziałów, jest to:

- Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych sp. zo.o w Bornem Sulinowie

Załącznik nr 3
do Zarządzenia Nr 25/2008
Burmistrza Miasta i Gminy
Borne Sulinowo
z dnia 11 kwietnia 2008r.

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 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).
2. Zestawienie bilansów jednostek wchodzących w skład jednostki dominującej przed dokonaniem wyłączeń wraz z bilansem z wykonania budżetu gminy w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
3. Zestawienie bilansów jednostek współzależnych przed dokonaniem wyłączeń w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
4. Zestawienie bilansów jednostki dominującej i jednostek zależnych z uwzględnieniem wyłączeń w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
5. Arkusz wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań między jednostkami wchodzącymi w skład jednostki dominującej i jednostek zależnych, który zawiera:
 - kwotę wyłączenia,
 - pozycję aktywów i pasywów bilansu jednostkowego, jednostkę sprawozdawczą,
 - pozycję aktywów i pasywów bilansu skonsolidowanego,
 - uwagi.
6. Arkusz wyłączeń składników aktywów trwałych sporządzony jak w pkt 5.

Objaśnienia do sporządzenia bilansu skonsolidowanego:

1. Skonsolidowany bilans Gminy Borne Sulinowo sporządzony być powinien w oparciu o następujące bilanse jednostkowe:
 - a) bilans z wykonania budżetu gminy Borne Sulinowo
 - b) bilanse jednostek budżetowych wymienionych w §1 p 1 załącznika nr 2
 - c) bilanse instytucji samorządowych wymienionych w §1 p 2 załącznika nr 2
 - d) bilans jednostki współzależnej wymienionej w §2 załącznika nr 2

2. Układ bilansu:

SKONSOLIDOWANY BILANS					
jednostki samorządu terytorialnego		Adresat			
.....					
		sporządzony na			
Numer identyfikacyjny REGON		dzień.... 200... r.		wysłać bez pisma przewodniego	
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. 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)