

ZARZĄDZENIE Nr 13/08
WÓJTA GMINY PŁUŻNICA
z dnia 26 maja 2008 r.

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 późn. zm.) w związku z rozdziałem 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) 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) zarządzam, co następuje:

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

§2. Wprowadza się wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Płużnica 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 Płużnica 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 Płużnica objętymi bilansem skonsolidowanym,

§5. Zobowiązuje się Skarbnika Gminy do sporządzenia skonsolidowanego bilansu Gminy Płużnica w terminie do 30 czerwca.

§6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania

WÓJTA GMINY

mgr Józef Marcinkowski

Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Płużnica

§1. Jednostką dominującą jest Gmina Płużnica.

§2. Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

§3.1. **Konsolidacja** to łączenie w bilansie Gminy Płużnica jako jednostki samorządu terytorialnego sprawozdań finansowych gminnych jednostek sektora finansów publicznych oraz innych osób prawnych przez sumowanie odpowiednich pozycji sprawozdań jednostki dominującej i jednostek zależnych, z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń i korekt.

2. **Grupa kapitałowa** to Gmina Płużnica, 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. Konsolidacją są objęte jednostkowe bilanse jednostek budżetowych, bilans wykonania budżetu Gminy Płużnica oraz bilans Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Płużnicy.

§5. Jednostka dominująca – Gmina Płużnica – 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 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” 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 organizacjami wymienionymi w załączniku nr 2 do zarządzenia.

§6. 1. Termin sporządzania bilansu skonsolidowanego – skonsolidowany bilans gminy Płużnica jako jednostki samorządu terytorialnego jest sporządzany w złotych i groszach, w terminie do 30 czerwca.

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

WÓJT GMINY


mgr Janusz Marcinkowski

Załącznik nr 2
do Zarządzenia Nr 13/08
Wójta Gminy Płużnica
z dnia 26 maja 2008 r.

Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Płużnica

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

1) jednostki budżetowe:

- Urząd Gminy w Płużnicy,
- Szkoła Podstawowa w Płużnicy,
- Gimnazjum Publiczne w Nowej Wsi Królewskiej,
- Liceum Ogólnokształcące w Płużnicy,
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Płużnicy,

2) Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Płużnicy,

WÓJT GMINY


mgr Jacek Marcinkowski

Załącznik nr 3
do Zarządzenia Nr 13/08
Wójta Gminy Płużnica
z dnia 26 maja 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 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 załącznika Nr 3a.
3. Arkusz wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań zgodnie z załącznikiem Nr 3b.

WÓJT GMINY


mgr Janusz Marcinkowski

Sektor finansów publicznych - rok _____

Zał. Nr 3a do
Zarządzenia Nr
13/08

AKTYWA

Aktywa trwałe	Budżet	Jednostki budżetowe- bilans łącznie	Samodzielny Publiczny ZOZ	Razem
Wartości niematerialne i prawne				
Wartość firmy jednostek podporządkowanych				
Rzeczowe aktywa trwałe				
Należności finansowe długoterminowe				
Akcje i udziały				
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe				
Aktywa obrotowe				
Zapasy				
Należności finansowe krótkoterminowe				
Należności krótkoterminowe				
Środki pieniężne				
Krótkoterminowe papiery wartościowe				
Rozliczenia międzyokresowe				
Inne aktywa				
AKTYWA RAZEM				
PASYWA				
Kapitał (fundusz) własny				
Kapitały/ fundusze jednostek				
Kapitał zapasowy				
Kapitał z aktualizacji wyceny				
Skumulowana nadwyżka lub niedobór budżetu				
Nadwyżka lub niedobór budżetu				
Udziały z zysku i nadwyżki środków obrotowych roku bieżącego				
Zysk (strata) z lat ubiegłych				
Zysk (strata) netto				
Kapitał mniejszości				
Zobowiązania				

Zobowiązania długoterminowe					
Zobowiązania finansowe krótkoterminowe					
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe					
Fundusze specjalne					
Rozliczenia międzyokresowe					
Fundusze celowe					
PASYWA RAZEM					

WÓJT GMINY

Jacek
mgr Jarosław Marcinkowski

Sektor finansów publicznych - rok _____

Zał. Nr 3b do
Zarządzenia Nr 13/08

AKTYWA

Aktywa trwałe	Razem jednostki powiązane	KOREKTY		SKONSOLIDOWANY BILANS
		Wn	Ma	
Wartości niematerialne i prawne				
Wartość firmy jednostek podporządkowanych				
Rzeczowe aktywa trwałe				
Należności finansowe długoterminowe				
Akcje i udziały				
Długoterminowe rozliczenia międzykresowe				
Aktywa obrotowe				
Zapasy				
Należności finansowe krótkoterminowe				
Należności krótkoterminowe				
Środki pieniężne				
Krótkoterminowe papiery wartościowe				
Rozliczenia międzykresowe				
Inne aktywa				
AKTYWA RAZEM				
PASYWA				
Kapitał (fundusz) własny				
Kapitały/ fundusze jednostek				
Kapitał zapasowy				
Kapitał z aktualizacji wyceny				
Skumulowana nadwyżka lub niedobór budżetu				
Nadwyżka lub niedobór budżetu				
Odpisy z zysku i nadwyżki środków obrotowych roku bieżącego				
Zysk (strata) z lat ubiegłych				
Zysk (strata) netto				
Kapitał mniejszości				

Zobowiązania				
Zobowiązania długoterminowe				
Zobowiązania finansowe krótkoterminowe				
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe				
Fundusze specjalne				
Rozliczenia międzyokresowe				
Fundusze celowe				
PASYWA RAZEM				

WÓJT GMINY

Janusz
mgr Jacek Janusz Marcinkowski