

**BURMISTRZ MIASTA I GMINY
KAŃCZUGA**

**ZARZĄDZENIE NR 111/2014
BURMISTRZA MIASTA I GMINY KAŃCZUGA**

z dnia 31.12.2014r.

w sprawie sporządzenia skonsolidowanego bilansu Miasta i Gminy Kańczuga

Na podstawie art. 33 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013r., poz. 594 z późn. zm.) , w związku z rozdziałem 6 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013r. poz. 330 z późn. zm.) oraz § 21, § 22, § 25 ust. 3, § 25 ust. 5 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013r. poz. 289) zarządza się co następuje:

§ 1

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

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

BURMISTRZ

inz. Jacek Sołek

INSTRUKCJA SPORZĄDZANIA SKONSOLIDOWANEGO BILANSU MIASTA I GMINY KAŃCZUGA

Skonsolidowany bilans JST jest sprawozdaniem finansowym o stanie aktywów i pasywów wycenionych i prezentowanych w sposób określony w przepisach prawa.

1. Zarząd jednostki samorządu terytorialnego sporządza skonsolidowany bilans, stosując odpowiednio przepisy rozdziału 6 ustawy o rachunkowości przy założeniu, że jednostką dominującą jest jednostka samorządu terytorialnego. Skonsolidowany bilans powinien zawierać informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 10 do rozporządzenia.
2. **Konsolidacja** to łączenie sprawozdań finansowych jednostek tworzących grupę kapitałową przez sumowanie odpowiednich pozycji sprawozdań finansowych jednostki dominującej, jednostek zależnych (jednostek budżetowych, instytucji kultury, spółek), z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń. W wyniku konsolidacji powstaje skonsolidowane sprawozdanie finansowe.
3. **Grupa kapitałowa** to Miasto i Gmina Kańczuga jako jednostka samorządu terytorialnego, czyli **jednostka dominująca** (Organ) wraz z jednostkami zależnymi.
4. **Jednostki podporządkowane** to jednostki zależne i współzależne od jednostki dominującej.
5. **Jednostki zależne** to wszystkie jednostki budżetowe Miasta i Gminy Kańczuga i jednostki nadzorowane (instytucje kultury, jednoosobowe spółki gminy, w którym posiada co najmniej 51% udziałów). Kontrola jednostek zależnych przez jednostkę dominującą, to prawnie zagwarantowana możliwość oddziaływania na jednostkę przez ustalanie jej planów finansowych, wyposażenie w składniki majątkowe, zatwierdzenie wyniku finansowego i jego podział, a także powoływanie i odwoływanie kierowników tych jednostek.
6. Konsolidacji podlegają bilanse sporządzone na dzień kończący rok obrotowy tj. na dzień 31 grudnia każdego roku.
7. Konsolidacją obejmuje się bilans jednostki dominującej (bilans z wykonania budżetu) oraz bilanse jednostek podporządkowanych (z wykorzystaniem bilansu łącznego jednostek budżetowych z uwzględnieniem wyłączeń), bilanse instytucji kultury (z wykorzystaniem bilansu łącznego) oraz bilanse spółek prawa handlowego z udziałem Miasta i Gminy Kańczuga).
8. Bilanse jednostek, o których mowa w pkt. 7 instrukcji, konsoliduje się **metodą pełną**. Metoda konsolidacji pełnej polega na sumowaniu, w pełnej wartości, poszczególnych pozycji odpowiednich sprawozdań finansowych oraz dokonaniu wyłączeń w zakresie wzajemnych należności i zobowiązań pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją.

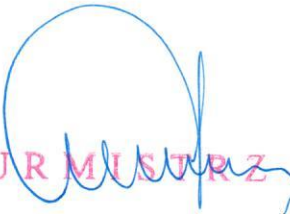
9. Można nie dokonywać wyłączeń o których mowa w art. 60 ustawy o rachunkowości, jeżeli nie są one istotne dla realizacji obowiązku określonego w art. 4 ust. 1 niniejszej ustawy.
10. Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego jest sporządzany w złotych i groszach w terminie do 30 czerwca roku następnego i podpisywany przez kierownika jednostki dominującej - Burmistrza ora Skarbnika Miasta i Gminy Kańczuga.
11. Skonsolidowany bilans, winien być przekazany do Regionalnej Izby Obrachunkowej, w formie pisemnej i w formie dokumentu elektronicznego w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 17 lutego 2005r. o informatyzacji działalności podmiotów realizujących zadania publiczne (Dz. U. Nr 64, poz. 565 z późn. zm.).
12. Dopuszcza się przekazywanie bilansu skonsolidowanego również w formie dokumentu elektronicznego tylko wtedy, gdy autentyczność jego pochodzenia i integralność jego treści będzie zagwarantowana bezpiecznym podpisem elektronicznym w rozumieniu ustawy z dnia 18 września 2001r. o podpisie elektronicznym (Dz. U. Nr 130, poz. 1450 z późn. zm.).

BURMISTRZ
inż. Jacek Sołek

WYKAZ JEDNOSTEK OBJĘTYCH SKONSOLIDOWANYM BILANSEM MIASTA I GMINY KAŃCZUGA

Konsolidacja bilansu Miasta i Gminy Kańczuga obejmuje:

- I. Jednostkę dominującą – bilans wykonania budżetu Miasta i Gminy Kańczuga
- II. Jednostki podporządkowane, w tym:
 1. Jednostki zależne:
 - a) Bilanse jednostek budżetowych (*z wykorzystaniem bilansu łącznego jednostek budżetowych z uwzględnieniem wyłączeń*), w tym:
 - Urzędu Miasta i Gminy w Kańczudze
 - Miejsko – Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kańczudze
 - Miejsko – Gminnego Zespołu Ekonomiczno - Administracyjnego Szkół w Kańczudze
 - Gimnazjum im. Jana Pawła II w Kańczudze
 - Szkoły Podstawowej im. Króla Jana III Sobieskiego w Kańczudze
 - Środowiskowego Domu Samopomocy w Łopuszce Wielkiej
 - Miejsko – Gminnego Przedszkola w Kańczudze
 - Zespołu Szkolno – Gimnazjalnego w Pantalowicach
 - Zespołu Szkolno – Gimnazjalnego w Rączynie
 - Zespołu Szkolno – Gimnazjalnego w Krzeczowicach
 - Zespołu Szkolno – Gimnazjalnego w Łopuszce Wielkiej
 - Zespołu Szkolno – Gimnazjalnego w Siedleczce
 - Zespołu Szkolno – Gimnazjalnego w Sieteszy
 - Miejsko – Gminnego Żłobka w Kańczudze
 - Szkoły Muzycznej I Stopnia w Kańczudze
 - b) Bilanse samorządowych instytucji kultury (*z wykorzystaniem bilansu łącznego*), w tym:
 - Ośrodka Kultury Miasta i Gminy w Kańczudze
 - Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy w Kańczudze
 - c) Bilanse spółek prawa handlowego, w których gmina posiada udziały:
 - Zakładu Gospodarki Komunalnej w Kańczudze spółki z o.o. – 100% udziałów Miasta i Gminy Kańczuga.


BURMISTRZ

inż. Jacek Sołek

WYKAZ DRUKÓW STANOWIĄCYCH DOKUMENTACJĘ KONSOLIDACYJNĄ

Dokumentację konsolidacyjną stanowią:

1. Bilans skonsolidowany sporządzony zgodnie z załącznikiem Nr 10 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013r. poz. 289).
2. Zestawienie bilansów jednostek objętych skonsolidowanym bilansem (zgodnie z załącznikiem Nr 2 do niniejszego zarządzenia), w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego po uwzględnieniu wyłączeń.
3. Zestawienie wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań między jednostką dominującą a jednostkami zależnymi.
4. Zestawienie wartości udziałów w jednostkach zależnych (spółkach prawa handlowego), które podlegają wyłączeniu w wartości nabycia.

BURMISTRZ

inż. Jacek Sołek