

Zarządzenie nr 66 / 2009
Burmistrza Miasta i Gminy w Kazimierzy Wielkiej
z dnia 30 czerwca 2009 roku

w sprawie sporządzenia skonsolidowanego bilansu

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), rozdziału 6 ustawy z 29 września 1994r. 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 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. z 2006 r. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.) zarządza się, co następuje:

§ 1

1. Wprowadza się instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Kazimierza Wielka stanowiącą załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.
2. Wprowadza się wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Kazimierza Wielka 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 Kazimierza Wielka oraz Głównego Księgowego Urzędu Miasta i Gminy w Kazimierzy Wielkiej 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 Kazimierza Wielka objętych bilansem skonsolidowanym.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Miasta i Gminy


Adam Bodzioch

Załącznik nr 1
Do Zarządzenia nr 66/2009
Burmistrza Miasta i Gminy
w Kazimierzy Wielkiej
z dnia 30 czerwca 2009 roku

Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Kazimierza Wielka

§ 1

Jednostką dominującą jest Gmina Kazimierza Wielka.

§ 2

Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

§ 3

1. Konsolidacja jest to łączenie w bilansie Gminy Kazimierza Wielka jako jednostki samorządu terytorialnego sprawozdań finansowych, gminnych jednostek budżetowych oraz innych osób prawnych (samodzielne instytucje kultury), przez sumowanie odpowiednich pozycji sprawozdań jednostki dominującej i jednostek podporządkowanych, z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń i korekt.
2. Grupa kapitałowa jest to Gmina Kazimierza Wielka 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).

§ 4

Konsolidacją są objęte jednostkowe bilanse jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, instytucji kultury oraz bilans wykonania budżetu Gminy Kazimierza Wielka.

§ 5

1. Jednostka dominująca – Gmina Kazimierza Wielka – sporządza bilans skonsolidowany grupy kapitałowej, zestawiany 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 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 wykazany 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 Kazimierza Wielka 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 – Burmistrz Miasta i Gminy oraz Skarbnik Miasta i Gminy.

Załącznik nr 2
Do Zarządzenia nr 66/2009
Burmistrza Miasta i Gminy
w Kazimierzy Wielkiej
z dnia 30 czerwca 2009 roku

Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Kazimierza Wielka

Konsolidacja bilansu Gminy Kazimierza Wielka obejmuje:

1) jednostki budżetowe:

- a) Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kazimierzy Wielkiej
- b) Zespół Obsługi Ekonomiczno-Administracyjnej Publicznych Szkół i Placówek w Kazimierzy Wielkiej
- c) Publiczne Gimnazjum Samorządowe w Kazimierzy Wielkiej
- d) Zespół Szkół Samorządowych w Wielgusie
- e) Samorządowa Szkoła Podstawowa Nr 1 im. Hugona Kołłątaja w Kazimierzy Wielkiej
- f) Samorządowa Szkoła Podstawowa Nr 3 im. Jana Pawła II w Kazimierzy Wielkiej
- g) Samorządowa Szkoła Podstawowa im. T. Kościuszki w Cudzynowicach
- h) Samorządowa Szkoła Podstawowa im. Mjr H. Dobrzańskiego „Hubala” w Gorzkowie
- i) Samorządowa Szkoła Podstawowa im. A. Mietniowskiego w Zięblicach
- j) Samorządowa Szkoła Podstawowa w Sieradzicach
- k) Publiczne Przedszkole Samorządowe w Kazimierzy Wielkiej
- l) Urząd Miasta i Gminy w Kazimierzy Wielkiej

2) zakłady budżetowe:

Kazimierski Zakład Gospodarki Komunalnej w Kazimierzy Wielkiej

3) samorządowe instytucje kultury

- a) Kazimierski Ośrodek Kultury w Kazimierzy Wielkiej
- b) Miejska i Gminna Biblioteka Publiczna w Kazimierzy Wielkiej

Załącznik nr 3
Do Zarządzenia nr 66/2009
Burmistrza Gminy
w Kazimierzy Wielkiej
z dnia 30 czerwca 2009 roku

Wykaz druków stanowiących dokumentację konsolidacyjną

§ 1

Dokumentacja konsolidacyjna zawiera:

1. Bilans skonsolidowany sporządzony zgodnie z załącznikiem nr 7 do 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. z 2006 r. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.).
2. Zestawienie bilansów jednostek budżetowych i zakładów budżetowych wchodzących w skład jednostki dominującej, przed dokonaniem wyłączeń wraz z bilansem z wykonania budżetu gminy w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego oraz .
3. Zestawienie bilansów jednostek podporządkowanych (samorządowe instytucje kultury,) przed dokonaniem wyłączeń w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
4. Zestawienie bilansów jednostki dominującej i jednostek podporządkowanych, z uwzględnieniem wyłączeń w układzie pozycji bilansu.
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,