

ZARZĄDZENIE nr O/ 0151/ 39/09
Wójta Gminy Kluki z dnia 23.06.2009 r.
w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Kluki.

Na podstawie art.33 ust.3 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz.1591, z późn. zm.), w związku z rozdziałem 6 ustawy z 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 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, zm: Dz.U. 2008, Nr 72, poz. 422) zarządza się, co następuje:

§ 1

Skonsolidowany bilans sporządza się według wzoru określonego w załączniku nr 7 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych.

§ 2

Skonsolidowany bilans sporządzany jest w złotych i groszach i przekazywany do Regionalnej Izby Obrachunkowej w formie dokumentu oraz w formie elektronicznej poprzez program Bestia w terminie 3 miesięcy od dnia otrzymania ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji.

§ 3

Skonsolidowany bilans Gminy Kluki podpisuje Wójt Gminy i skarbnik.

§ 4

Skonsolidowany bilans sporządza się według instrukcji stanowiącej załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 4

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

§ 5

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

§ 6

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT

Bernard Stein

Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Kluki

§1

Jednostką dominującą jest Gmina Kluki.

§2

Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

§3

Grupa kapitałowa jednostki samorządu terytorialnego - jednostka dominująca wraz z jednostkami zależnymi i nie będącymi spółkami handlowymi jednostkami współzależnymi (jednostki organizacyjne gminy oraz instytucje kultury wpisane do rejestru jst).

§ 4

Jednostka dominująca – jednostka samorządu terytorialnego, która sprawuje kontrolę lub współkontrolę nad inną jednostką.

§ 5

Konsolidacja to łączenie sprawozdań finansowych tworzących grupę kapitałową przez sumowanie odpowiednich pozycji sprawozdań jednostki dominującej i jednostek podporządkowanych, z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń i korekt.

§6

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

§7

1. Jednostka dominująca – Gmina Kluki 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 (stan na początek i na koniec roku) należy dostosować odpowiednio do aktywów i pasywów wzoru bilansu skonsolidowanego stanowiącego 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.

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) stosując zasady rozdziału 6 ustawy o rachunkowości. Dokonując korekt i wyłączeń, należy zwrócić szczególną uwagę na wzajemne powiązania .

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.

Wyłączeniu podlega wyrażona w cenie nabycia wartość udziałów posiadanych przez jednostkę dominującą i inne jednostki objęte konsolidacją w jednostkach zależnych z tą częścią, wycenionych według wartości godziwej aktywów netto jednostek zależnych, która odpowiada udziałowi jednostki dominującej i innych jednostek grupy kapitałowej objętych konsolidacją w jednostkach zależnych, na dzień rozpoczęcia sprawowania nad nimi kontroli.

WÓJT
Bernard Stein

Załącznik nr 2
do zarządzenia nr 0/0151/39/09
Wójta Gminy Kluki
z dnia 23.06.2009 r.

Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Kluki

§1

Gmina Kluki jako jednostka samorządu terytorialnego jest jednostką dominującą. W jej skład wchodzi jako jednostki zależne:

1) jednostki budżetowe:

- Urząd Gminy w Klukach,
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Klukach,
- Zespół Obsługi Szkół Gminy Kluki w Klukach,
- Zespół Szkół w Klukach,
- Szkoła Podstawowa w Kaszewicach,
- Szkoła Podstawowa w Parznie.

2) instytucje kultury:

- Gminna Biblioteka Publiczna w Klukach,
- Gminny Ośrodek Kultury w Klukach.

WÓJT
Bernard Stein

Załącznik nr 3
do zarządzenia nr 0/0151/39/09
Wójta Gminy Kluki
z dnia 23.06.2009 r.

Wykaz druków stanowiących dokumentację konsolidacyjną

Dokumentacja konsolidacyjna zawiera:

1. Bilans skonsolidowany sporządzony zgodnie z załącznikiem nr 7 do rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r. (Dz.U. Nr 142, poz. 1020, ze zm.).
2. Arkusz zakresu informacji wykazywanych w skonsolidowanym bilansie.
3. Arkusz konsolidacyjny bilansu jednostki dominującej - zestawienie bilansów jednostek wchodzących w skład jednostki dominującej przed dokonaniem wyłączeń wraz z bilansem z wykonania budżetu gminy z uwzględnieniem wyłączeń w pozycji bilansu skonsolidowanego.

WÓJT
Bernard Stein

ZAKRES INFORMACJI WYKAZYWANYCH W SKONSOLIDOWANYM BILANSIE

| AKTYWA SKONSOLIDOWANEGO BILANSU | Wyszczególnienie pozycji ujętych w bilansie z wykonania budżetu | Wyszczególnienie pozycji ujętych w bilansach jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych | Wyszczególnienie pozycji pochodzących z bilansu będącego załącznikiem do ustawy o rachunkowości | uwagi do pozycji wg ustawy o rachunkowości |
|---|---|---|---|--|
| A Aktywa trwałe | Wartości niematerialne i prawne | A. Aktywa trwałe | A. Aktywa trwałe | W aktywach trwałych brak możliwości odzwierciedlenia następujących pozycji: - inwestycji długoterminowych w nieruchomości, wartości niematerialnych i prawnych oraz innych inwestycji długoterminowych; - należności długoterminowych poza finansowymi; - długoterminowe rozliczenia międzyokresowe. |
| II Wartości firmy jednostek podporządkowanych | I. Wartości niematerialne i prawne | I. Wartości niematerialne i prawne | I. Wartości niematerialne i prawne | |
| III Rzeczowe aktywa trwałe | | II. Rzeczowe aktywa trwałe | II. Rzeczowe aktywa trwałe | |
| 1.1. Grunty | | 1.1. Grunty | 1.a) grunty (w tym prawo do użytkowania wieczystego) | |
| Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | | 1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 1.b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | |
| 1.2. Pozostałe środki trwałe (środki trwałe w budowie) | | Suma pozycji: 1.3. Urządzenia techniczne i maszyny; 1.4. Środki transportu; 1.5. Inne środki | Suma pozycji: 1.c) urządzenia techniczne i maszyny; 1.d) środki transportu; 1.e) inne środki trwałe | |
| 1.3. Inwestycje (środki trwałe w budowie) | | 2. Inwestycje (środki trwałe w budowie) | 2. Środki trwałe w budowie | |
| 1.4. Inwestycje (środki trwałe w budowie) | | 3. Środki przekazane do poczet inwestycji | 3. Zaliczki na środki trwałe w budowie | |
| 1.5. Środki przekazane na poczet inwestycji (środki trwałych w budowie) | | IV. Długoterminowe aktywa finansowe | IV.3. Długoterminowe aktywa finansowe | |
| IV Długoterminowe aktywa finansowe | | 1.1. Akcje i udziały | - udziały i akcje | |
| 1.1. Akcje i udziały | | 1.2. Papiery wartościowe długoterminowe | - inne papiery wartościowe | |
| 1.2. Papiery wartościowe długoterminowe | | 1.3. Inne długoterminowe aktywa finansowe | - inne papiery wartościowe | |
| 1.3. Inne | | II.1. Należności finansowe: 1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy) | III. Należności długoterminowe (tylko finansowe) | |
| V Należności finansowe długoterminowe | | III. Należności długoterminowe (tylko finansowe) | | |
| VI Wartość mienia zlikwidowanych jednostek | | V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek | | |
| B Aktywa obrotowe | | B. Aktywa obrotowe | B. Aktywa obrotowe | |
| I Zapasy | | I. Zapasy | I. Zapasy | |
| II Należności i roszczenia | | II. Należności i roszczenia 2. Należności od budżetów 3. Pozostałe należności i roszczenia | II. Należności i roszczenia | |
| III Należności finansowe krótkoterminowe | | II.1. Należności finansowe 1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy) | II. Należności i roszczenia poza finansowymi | |
| IV Środki pieniężne | | II. Należności krótkoterminowe (tylko finansowe) | II. Należności krótkoterminowe (tylko finansowe) | |
| V Krótkoterminowe papiery wartościowe | | III. Środki pieniężne | III.1.c) środki pieniężne | |
| C Rozliczenia międzyokresowe | | IV. Krótkoterminowe papiery wartościowe | III.1. - udziały lub akcje oraz inne papiery wartościowe | |
| D Inne aktywa | | V. Rozliczenia międzyokresowe | IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | |
| | | C. Inne aktywa | | |
| SUMA AKTYWÓW | Suma aktywów | Suma aktywów | | brak pozycji wprost odpowiadającej |

Brak możliwości wykazania następujących pozycji: III.1. Inne aktywa finansowe, III.2. Inne inwestycje krótkoterminowe, III.1. - inne aktywa pieniężne

ZAKRES INFORMACJI WYKAZYWANYCH W SKONSOLIDOWANYM BILANSIE

| PASywa SKONSOLIDOWANEGO BILANSU | | Wyszczególnienie pozycji ujętych w bilansie z wykonania budżetu | Wyszczególnienie pozycji ujętych w bilansach jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych | Wyszczególnienie pozycji pochodzących z bilansu będącego załącznikiem do ustawy o rachunkowości | uwagi do pozycji wg ustawy o rachunkowości |
|---------------------------------|---|--|--|---|--|
| A | Fundusz | | A. Fundusz | A. Kapitał (fundusz) własny | |
| I | Fundusze jednostek | | I. Fundusze jednostki | A. Kapitał (fundusz) własny (poza wynikowym) | |
| II | Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu (+/-) | II.6. Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu | | | |
| III | Nadwyżka lub niedobór budżetu (+/-) | II.1. Nadwyżka (+) lub niedobór (-) wykonania budżetu | | | |
| IV | Wyniki finansowe roku bieżącego | | II. Wynik finansowy netto | VIII. Zysk (strata) netto | |
| 1.1. | Zysk netto | | 1.1. Zysk netto (+) | zysk netto | |
| 1.2. | Strata netto (-) | | 1.2. Strata netto (-) | strata netto | |
| V | Wyniki finansowe lat ubiegłych | | | VII. Zysk (strata z lat ubiegłych) | |
| 1.1. | Zysk netto | | | zysk z lat ubiegłych | |
| 1.2. | Strata netto (-) | | | strata z lat ubiegłych | |
| VI | Kapitał mniejszości | | | | |
| VII | Pozostałe pozycje | II.2. Wynik na operacjach niekasowych (+/-); II.3. Rezerwa na niewygasające wydatki; II.4. Fundusze pomocowe (bez pozycji 1.4.); II.5. Środki z prywatyzacji | suma poz. A.III. Nadwyżka środków obrotowych (-); A.IV. Odpisy wyniku finansowego (-); A.V. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek; A.VI. Inne; B. Fundusze celowe. | IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna) | |
| B | Zobowiązania długoterminowe | | C. Zobowiązania długoterminowe | B. II. Zobowiązania długoterminowe | |
| I | Zobowiązania finansowe długoterminowe | 1.1. Zobowiązania finansowe 1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy) | C. Zobowiązania długoterminowe (tylko finansowe) | II.2.a) kredyty i pożyczki, zb) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych, c) inne zobowiązania finansowe | |
| II | Pozostałe zobowiązania długoterminowe | | C. Zobowiązania długoterminowe (bez finansowych) | Pozostałe z pozycji II, które nie zostały ujęte w pozycji I | |
| C | Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne | | D. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne | III. Zobowiązania krótkoterminowe | |
| I | Zobowiązania finansowe krótkoterminowe | 1.1. Zobowiązania finansowe 1.2. Krótkoterminowe (powyżej 12 miesięcy) | I. Zobowiązania krótkoterminowe (bez rezerw) | III.2.a) Kredyty i pożyczki, b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych, c) inne zobowiązania | |
| II | Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe | 1.2. Zobowiązania wobec budżetów 1.3. Pozostałe zobowiązania | | Pozostałe z pozycji III.1 i II.2 nie wymienione wyżej. | |
| III | Rezerwy na zobowiązania | | 1.8. Rezerwy na zobowiązania | III.3. Fundusze specjalne | |
| IV | Fundusze specjalne | | II. Fundusze specjalne | | |
| D | Rozliczenia międzyokresowe | | E. Rozliczenia międzyokresowe | IV. Rozliczenia międzyokresowe poza ujemną wartością firmy | |
| E | Ujemna wartość firmy/ jednostek podporządkowanych | | | IV. Ujemna wartość firmy | |
| F | Inne pasywa | | F. Inne pasywa | | brak pozycji wprost odpowiadającej |
| SUMA PASYWOW | | Suma pasywów | Suma pasywów | | |

W O J N

Bernarda Stein