

Zarządzenie Nr 101/2011

Burmistrza Ziębic

z dnia 30 czerwca 2011 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 ze zmianami) w związku z rozdziałem 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zmianami) oraz § 21 § 22 § 23 § 25 ust. 3 § 26 ust. 5 i 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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. Nr 128, poz. 861) zarządzam, co następuje:

§ 1.

Wprowadza się instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu gminy Ziębice stanowiącą załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2.

Wprowadza się wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem gminy Ziębice 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 Ziębice oraz wyznaczonego pracownika Wydziału Finansowego Urzędu Miejskiego Ziębic do:

- sporządzenia bilansu rocznego uzupełnionego o dodatkowe informacje w zakresie należności i zobowiązań wobec jednostek organizacyjnych objętych skonsolidowanym bilansem, w terminie do 31 marca, roku następnego po dniu bilansowym
- 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 Ziębice objętych bilansem skonsolidowanym,
- do sporządzenia szczegółowego opisu poszczególnych pozycji aktywów i pasywów występujących w jednostce.

§ 5.

Zobowiązuje się Zarząd Spółki Zakładu Wodociągów i Kanalizacji w Ziębicach spółka z o.o., w której gmina Ziębice posiada udziały, 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 Wydziału Finansowego Urzędu Miejskiego w Ziębicach niezwłocznie po ich sporządzeniu i podpisaniu.

§ 6.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ ZIĘBIC

dr Antoni Werbowski

Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu gminy Ziębice

§ 1.

Jednostką dominującą jest gmina Ziębice.

§ 2.

Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

§ 3.

1. Konsolidacja to łączenie w bilansie gminy Ziębice jako jednostki samorządu terytorialnego sprawozdań finansowych gminnych jednostek sektora finansów publicznych oraz innych osób prawnych (spółki, instytucje kultury) przez sumowanie odpowiednich pozycji sprawozdań jednostki dominującej i jednostek zależnych, z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń i korekt.
2. Grupa kapitałowa to gmina Ziębice, jako jednostka samorządu terytorialnego, czyli jednostka dominująca wraz z jednostkami zależnymi.
3. Jednostka dominująca według ustawy o rachunkowości to jednostka 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
 - uprawniona jako udziałowiec do powoływania albo odwoływania większości członków organów zarządzających lub nadzorczych innej jednostki (zależnej).
4. Jednostka dominująca to jednostka samorządu terytorialnego, w skład której wchodzi budżet, jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej (urząd i inne jednostki budżetowe, zakład budżetowy) oraz samorządowe instytucje kultury.
5. Jednostka zależna to spółka handlowa, która kontrolowana jest przez jednostkę dominującą.

§ 4.

Konsolidacją są objęte jednostkowe bilanse jednostek budżetowych, zakładu budżetowego, instytucji kultury, bilans wykonania budżetu gminy Ziębice, bilans spółki w której gmina Ziębice posiada udziały.

§ 5.

1. Jednostka dominująca – gmina – 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 skonsolidowanego bilansu stanowiącego załącznik nr 10 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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. 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 podmiotami 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 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 sprawowania nad nimi kontroli.

§ 6.

1. Skonsolidowany bilans gminy Ziębice jako jednostki samorządu terytorialnego jest sporządzany i przekazany regionalnej izbie obrachunkowej w formie papierowej i elektronicznej w złotych i groszach, w terminie do dnia 30 czerwca roku następnego.
2. Bilans skonsolidowany podpisuje kierownik jednostki dominującej – Burmistrz Ziębice oraz Skarbnik

BURMISTRZ ZIĘBIC
dr Antoni Herbowski

Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem gminy Ziębice

§1.

W rozumieniu definicji jednostki dominującej z § 3 ust. 3 i 4 załącznika nr 1 do zarządzenia, gmina Ziębice jako jednostka samorządu terytorialnego jest jednostką dominującą. Skonsolidowany bilans gminy Ziębice zostanie sporządzony w oparciu o następujące bilanse:

1. bilans z wykonania budżetu gminy Ziębice
2. bilanse jednostek budżetowych:
 - Urząd Miejski Ziębice,
 - Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Ziębicach,
 - Ośrodek Opieki i Oświaty w Ziębicach (w tym jednostki podległe)
3. zakładu budżetowego:
 - Zakład Usług Komunalnych w Ziębicach
4. samorządowej instytucji kultury:
 - Ziębickie Centrum Kultury w Ziębicach,
 - Muzeum Gospodarstwa Domowego w Ziębicach

§ 2.

Jednostką zależną, o której mowa w § 3 ust. 5 załącznika nr 1 do zarządzenia, jest spółka prawa handlowego, w której gmina Ziębice posiada udziały:

- Zakład Wodociągów i Kanalizacji w Ziębicach spółka z o.o.

BURMISTRZ ZIĘBIC

dr Antoni Herbowski

Załącznik nr 3
do Zarządzenia Nr 101/2011
Burmistrza Ziębic
z dnia 30.06.2011 r.

Wykaz druków stanowiących dokumentację konsolidacyjną

Dokumentacja konsolidacyjna zawiera:

1. Bilans skonsolidowany sporządzony zgodnie z załącznikiem nr 10 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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. Nr 128, poz. 861).
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. Arkusz wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań między jednostkami wchodzącymi w skład jednostki dominującej i jednostki zależnej, który zawiera:
 - kwotę wyłączenia,
 - pozycję aktywów i pasywów bilansu jednostkowego, jednostkę sprawozdawczą,
 - pozycję aktywów i pasywów bilansu skonsolidowanego,
 - uwagi.

BURMISTRZ ZIĘBIC
dr Antoni Herbowski