

ZARZĄDZENIE Nr 73/2011
Burmistrza Barlinka
z dnia 6 czerwca 2011

w sprawie sporządzenia skonsolidowanego bilansu jednostki samorządu terytorialnego

Na podstawie art.33 ust. 3 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 Nr 142, poz. 1591 ; z 2002 r. Nr 23, poz. 220, Nr 62, poz. 558, Nr 113, poz. 984, Nr 153, poz.12711, Nr 214, poz. 1805; z 2003 r. Nr 80 poz. 717, Nr 162, poz. 1568; z 2004 r. Nr 102, poz. 1055, Nr 116, poz. 1203; z 2005 r. Nr 172, poz. 1441, Nr 175, poz. 1457; z 2006 r. Nr 17, poz. 128, Nr 181, poz. 1337; z 2007 r. Nr 48, poz. 327, Nr 138, poz. 974, Nr 173, poz.1218; z 2008r. Nr 180, poz.1111, Nr 223, poz.1458; z 2009 r., Nr 52, poz. 420, Nr 157, poz. 1241; z 2010 r. Nr 28, poz. 142, Nr 28, poz. 146, Nr 40, poz.230, Nr 106, poz. 675), rozdziału 6 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223; z 2009 r., Nr 165, poz. 1316, Nr 157, poz. 1241; z 2010 r. Nr 47, poz. 278; z 2011 r., Nr 102, poz. 585) oraz § 21, § 23, § 25 ust.3 oraz § 26 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z 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) zarządza się, co następuje:

§ 1. Dla celów sporządzenia skonsolidowanego bilansu jednostki samorządu terytorialnego określa się jednostki tworzące grupę kapitałową sektora finansów publicznych Gminy Barlinek :

1. jednostka samorządu terytorialnego jako jednostka dominująca,
2. jednostki budżetowe,
3. samorządowa instytucja kultury,
4. spółki prawa handlowego ze 100% udziałem Gminy Barlinek.

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

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

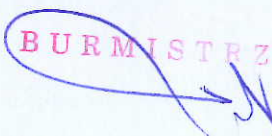
3. Wprowadza się wykaz druków, które stanowią dokumentację konsolidacyjną – załącznik nr 3 do niniejszego zarządzenia.

§ 3. Zobowiązuje się Zarządy spółek, w których Gmina posiada 100% udziałów, Kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Barlinek oraz Kierownika Referatu Finansowo-Budżetowego Urzędu Miejskiego w Barlinku do:

- a) dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym;
- b) sporządzania wykazu zobowiązań i należności do konsolidacji między jednostkami organizacyjnymi Gminy Barlinek objętymi bilansem skonsolidowanym.

§ 4. Traci moc zarządzenie nr 60/2011 Burmistrza Barlinka z dnia 20 maja 2011r.

§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.


mgr inż. Zygmunt Siarkiewicz

U Z A S A D N I E N I E

Rozporządzenie Ministra Finansów z 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 z późn. zm.)) nakłada obowiązek na gminy sporządzenia skonsolidowanego bilansu jednostki samorządu terytorialnego.

Przez konsolidację rozumie się łączenie sprawozdań finansowych jednostek tworzących grupę kapitałową przez sumowanie odpowiednich pozycji sprawozdań finansowych jednostki dominującej i jednostek zależnych z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń i korekt (art. 3 ust.1 pkt 45 ustawy o rachunkowości).

Celem skonsolidowanego bilansu jest rzetelne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego całej grupy kapitałowej w taki sposób, jakby to była jedna jednostka, a w szczególności:

- wartości składników majątkowych,
- należności,
- zobowiązań,
- wielkości aktywów netto i źródła ich finansowania (fundusze własne i fundusze obce),
- wyniki finansowe netto.

Ponieważ ani ustawa o rachunkowości, ani ustawa o finansach publicznych, ani też żadne rozporządzenie Ministra Finansów nie określa szczegółowo podmiotowego zakresu jednostek, które powinny być objęte konsolidacją, dlatego też konieczne jest opracowanie zarządzenia, w którym zostaną określone jednostki tworzące grupę kapitałową.

BURMISTRZ

mgr inż. Zygmunt Siarkiewicz

Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Barlinek

§ 1. Gmina Barlinek jako jednostka samorządu terytorialnego jest jednostką dominującą, która sporządza skonsolidowany bilans na podstawie obowiązujących przepisów prawa.

§ 2. Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

§ 3.

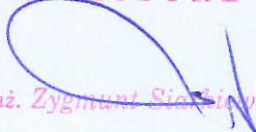
1. Konsolidacja jest to łączenie w bilansie Gminy Barlinek jako jednostki samorządu terytorialnego sprawozdań finansowych, gminnych jednostek budżetowych oraz innych osób prawnych (samorządowe instytucje kultury), spółek prawa handlowego ze 100% udziałem Gminy przez sumowanie odpowiednich pozycji sprawozdań jednostki dominującej i jednostek podporządkowanych, z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń i korekt.
2. Gmina Barlinek to jednostka samorządu terytorialnego, czyli jednostka dominująca wraz z jednostkami podporządkowanymi.
3. Jednostka dominująca jest to według ustawy o rachunkowości jednostka sprawująca kontrolę lub współkontrolę nad inną jednostką.
4. Jednostki podporządkowane są to jednostki nadzorowane przez jednostkę dominującą (samorządowe instytucje kultury, spółek prawa handlowego).

§ 4. Konsolidacja są objęte jednostkowe bilanse jednostek budżetowych, instytucji kultury, spółki prawa handlowego ze 100% udziałem Gminy oraz bilans wykonania budżetu Gminy Barlinek.

§ 5.

1. 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 10 rozporządzenia Ministra Finansów z 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 z późn. zm.) 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, materiał 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.

BURMISTRZ


mgr inż. Zygmunt Siciński

§ 6

1. Skonsolidowany bilans Gminy Barlinek – 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 Barlinka oraz Skarbnik Barlinka.


BURMISTRZ


mgr inż. Zygmunt Siarkowski

**Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Barlinek (metoda konsolidacji:
pełna)**

Konsolidacja bilansu Gminy Barlinek obejmuje:

1. Jednostka samorządu terytorialnego jako jednostka dominująca
 - 1) Gmina Barlinek
2. Jednostki budżetowe:
 - 1) Urząd Miejski w Barlinku,
 - 2) Szkoła Podstawowa Nr 1,
 - 3) Szkoła Podstawowa Nr 4,
 - 4) Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Mostkowie,
 - 5) Publiczne Gimnazjum Nr 1,
 - 6) Publiczne Gimnazjum Nr 2,
 - 7) Gimnazjum dla Dorosłych
 - 8) Przedszkole Miejskie Nr 1,
 - 9) Przedszkole Miejskie Nr 2
 - 10) Ośrodek Pomocy Społecznej
3. Samorządowe instytucje kultury:
 - 1) Barlinecki Ośrodek Kultury „Panorama”
4. Spółki praw handlowego ze 100% udziałem Gminy Barlinek:
 - 1) Barlineckie Przedsiębiorstwo Budownictwa Społeczne go sp. z oo w Barlinku
 - 2) Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej sp. z oo w Barlinku
 - 3) Przedsiębiorstwo Wodociągowo-Kanalizacyjne „Płonia” sp. z o o w Barlinku

BURMISTRZ

mgr inż. Zygmunt Stanek

Wykaz druków stanowiących dokumentację konsolidacyjną

Dokumentacja konsolidacyjna zawiera:

1. Bilans skonsolidowany sporządzany zgodnie z załącznikiem nr 10 rozporządzenia Ministra Finansów z 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 z późn. zm.)
2. Zestawienie bilansów jednostek budżetowych wchodzących w skład jednostki dominującej przed dokonaniem wyłączeń wraz z bilansem z wykonania budżetu gminy w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
3. Zestawienie bilansów jednostek podporządkowanych (samorządowe instytucje kultury) przed dokonaniem wyłączeń w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
4. Zestawienie bilansów jednostek podporządkowanych (spółki prawa handlowego) przed dokonaniem wyłączeń w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
5. Zestawienie bilansów jednostki dominującej i jednostek podporządkowanych, z uwzględnieniem wyłączeń w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
6. Zestawienia 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;
 - uwagi.
7. Zestawienie wyłączeń składników aktywów trwałych sporządzone jak w punkcie 6.

BURMISTRZ

mgr inż. Zygmunt Siołkowski