

ZARZĄDZENIE NR 68/08
BURMISTRZA KOLUSZEK

z dnia 30 września 2008 r.

w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Koluszki

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz. 1591; z 2002 r. Nr 23, poz. 220, Nr 62, poz. 558, Nr 113, poz. 984, Nr 153, poz. 1271 i Nr 214, poz. 1806; z 2003 r. Nr 80, poz. 717 i Nr 162, poz. 1568; z 2004r. Nr 102, poz. 1055, Nr 116, poz. 1203 i Nr 167, poz. 1759; z 2005r. Nr 172, poz. 1441 i Nr 175, poz. 1475; z 2006 r. Nr 17, poz. 128 i Nr 181, poz. 1337; z 2007r. Nr 48, poz. 327, Nr 138, poz. 974 i Nr 173, poz. 1218), w związku z rozdziałem 6 ustawy z 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2002r. Nr 76, poz. 694; z 2003r. Nr 60, poz. 535, Nr 124, poz. 1152, Nr 139, poz. 1324, Nr 229, poz. 2276; z 2004r. Nr 96, poz. 959, Nr 145, poz. 1535, Nr 146, poz. 1546, Nr 213, poz. 2155; z 2005r. Nr 10, poz. 66, Nr 184, poz. 1539 i Nr 267, poz. 2252; z 2006r. Nr 157, poz. 1119, Nr 208, poz. 1540; z 2008r. Nr 63, poz. 393 i Nr 144, poz. 900) oraz §15 pkt.4, §16 ust. 1 i §17 ust. 1,3 i 4 rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2006r. Nr 142, poz. 1020; z 2008r. Nr 72, poz. 422) **Burmistrz Koluszek zarządza**, co następuje:

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

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

§3. Wprowadza się wykaz druków, które stanowią dokumentację konsolidacyjną zgodnie z załącznikiem nr 3 do niniejszego zarządzenia.

§4. Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Koluszki oraz Skarbnika Gminy do:

- 1) dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym,
- 2) sporządzenia wykazu zobowiązań i należności do konsolidacji między jednostkami organizacyjnym Gminy Koluszki objętych bilansem skonsolidowanym.

§5. Zobowiązuje Skarbnika Gminy do sporządzenia skonsolidowanego bilansu Gminy Koluszki w terminie do dnia 30 czerwca.

§6. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy oraz kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Koluszki.

§7. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

BURMISTRZ

mgr inż. Sławomir Wochna

INSTRUKCJA SPORZĄDZANIA SKONSOLIDOWANEGO BILANSU GMINY KOLUSZKI

- 1) Jednostką dominującą jest Gmina Koluszki.
- 2) Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.
- 3) a) **Konsolidacja** to łączenie w bilansie Gminy Koluszki, jako jednostki samorządu terytorialnego, sprawozdań finansowych gminnych jednostek sektora finansów publicznych oraz innych osób prawnych przez sumowanie odpowiednich pozycji sprawozdań jednostki dominującej, jednostek zależnych i jednostek współzależnych, z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń i korekt.
- b) **Grupa kapitałowa** to Gmina Koluszki, jako jednostka samorządu terytorialnego, czyli jednostka dominująca wraz z jednostkami zależnymi i niebędącymi spółkami handlowymi jednostkami współzależnymi.
- c) **Jednostka dominująca** to jednostka sprawująca kontrolę lub współkontrolę nad inną jednostką, w szczególności uprawniona do kierowania polityką finansową i operacyjną innej jednostki (zależnej) w sposób samodzielny.
- d) **Jednostka zależna** to jednostka, która kontrolowana jest przez jednostkę dominującą.
- e) **Jednostka współzależna** to spółka handlowa lub inna jednostka, która jest współkontrolowana przez jednostkę dominującą lub znaczącego inwestora i innych udziałowców lub wspólników na podstawie statutu, umowy spółki lub umowy zawartej na okres dłuższy niż rok.
- f) **Jednostki podporządkowane** to jednostki zależne, współzależne od jednostki dominującej.

BURMISTRZ

mgr inż. Piotr Kowalski

- 4) Konsolidacją są objęte jednostkowe bilanse jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, instytucji kultury i bilans z wykonania budżetu Gminy Koluszki.
- 5) a) Jednostka dominująca – Gmina Koluszki – sporządza bilans skonsolidowany grupy kapitałowej, zestawiony w taki sposób, jakby grupa kapitałowa stanowiła jedną jednostkę.
- b) 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 wzoru skonsolidowanego bilansu stanowiącego załącznik nr 7 do rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych. Jednocześnie należy pamiętać, że stan wykazany w kolumnie „stan na początek roku” powinien być zgodny ze stanem na koniec roku wykazanym 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 pomiędzy jednostkami wymienionymi w załączniku nr 3 do niniejszego zarządzenia.

c) 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.

- 6) a) Skonsolidowany bilans Gminy Koluszki jako jednostki samorządu terytorialnego jest sporządzany w złotych i groszach, w terminie 3 miesięcy od otrzymania ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji.
- b) Bilans skonsolidowany podpisuje kierownik jednostki dominującej – Burmistrz Koluszek oraz Skarbnik Gminy.
- c) Bilans skonsolidowany Gminy Koluszki jest przekazywany do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi.

BURMISTRZ

mgr inż. Sławomir Wochna

WYKAZ JEDNOSTEK OBJĘTYCH SKONSOLIDOWANYM BILANSEM GMINY KOLUSZKI

W rozumieniu definicji jednostki dominującej z pkt. 1 i pkt. 3 ppkt. 3 załącznika nr 1 do niniejszego zarządzenia, Gmina Koluszki, jako jednostka samorządu terytorialnego jest jednostką dominującą.

W jej skład wchodzi jako jednostki organizacyjne:

1) jednostki budżetowe:

- Urząd Miejski w Koluszkach,
- Szkoła Podstawowa Nr 1 w Koluszkach,
- Szkoła Podstawowa Nr 2 w Koluszkach,
- Szkoła Podstawowa w Będzelinie,
- Szkoła Podstawowa w Długiem,
- Szkoła Podstawowa w Różycy,
- Zespół Szkół w Gałkowie Dużym,
- Gimnazjum Nr 1 w Koluszkach,
- Gimnazjum Nr 2 Koluszkach,
- Miejsko – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Koluszkach,

2) zakłady budżetowe:

- Przedszkole Nr 1 w Koluszkach,
- Przedszkole Nr 2 w Koluszkach,
- Przedszkole Nr 3 w Koluszkach,
- Przedszkole w Gałkowie Dużym,
- Przedszkole w Różycy,
- Zakład Usług Komunalnych Koluszkach,
- Ośrodek Sportu i Rekreacji w Koluszkach,

3) instytucje kultury:

- Miejski Ośrodek Kultury w Koluszkach,
- Miejska Biblioteka Publiczna w Koluszkach,

BURMISTRZ
[Podpis]
mgr inż. Sławomir Wochna

WYKAZ DRUKÓW STANOWIĄCYCH DOKUMENTACJĘ KONSOLIDACYJNĄ

Dokumentacja konsolidacyjna zawiera:

- 1) Bilans skonsolidowany sporządzony zgodnie z załącznikiem nr 7 do rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2006r. nr 142, poz. 1020 ze zm.).
- 2) Zestawienie bilansów jednostek wchodzących w skład jednostki dominującej przed dokonaniem wyłączeń wraz z bilansem z wykonania budżetu gminy (organ finansowy) w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
- 3) Zestawienie bilansów jednostek zależnych przed dokonaniem wyłączeń w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
- 4) Zestawienie bilansów jednostki dominującej i jednostek zależnych z uwzględnieniem wyłączeń w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
- 5) Arkusz wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań między jednostkami wchodzącymi w skład jednostki dominującej, który zawiera:
 - kwotę wyłączenia,
 - pozycję aktywów i pasywów bilansu jednostkowego, jednostkę sprawozdawczą,
 - pozycje aktywów i pasywów bilansu skonsolidowanego,
 - uwagi.
- 6) Arkusz wyłączeń składników aktywów trwałych sporządzony jak w punkcie 5.

BURMISTRZ

mgr inż. Sławomir Wochna