

ZARZĄDZENIE Nr 73/2014
WÓJTA GMINY CZARNY BÓR
z dnia 31 grudnia 2014 r.

w sprawie zasad sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Czarny Bór

Na podstawie art. 30 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U z 2013r., poz.594 ze zm.) w związku z przepisami rozdziału 6 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. z 2013r., poz.330 ze zm.) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 września 2009r. w sprawie szczegółowych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych (Dz. U. Nr 169, poz.1327 ze zm.) oraz § 21 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. 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 (t.j. Dz. U. z 2013r., poz.289 ze zm.) **z a r z ą d z a m**, co następuje:

- § 1.** 1. Gmina Czarny Bór 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. Skonsolidowany bilans Gminy Czarny Bór sporządzany jest w terminie do dnia 30 czerwca roku następnego, w języku polskim oraz walucie polskiej. Dane liczbowe wykazuje się w złotych i groszach.
4. Jednostkami podporządkowanymi są:
- jednostki budżetowe,
 - instytucje kultury,
 - spółki prawa handlowego, w których Gmina Czarny Bór posiada więcej niż 50% udziałów w kapitale zakładowym bądź w głosach.
5. Konsolidacji podlegają bilanse sporządzone na dzień kończący rok obrotowy tj. na dzień 31 grudnia danego roku.
6. Konsolidacją obejmuje się bilans jednostki dominującej oraz bilanse jednostek podporządkowanych, wymienionych w załączniku Nr 1.
7. Bilans jednostki dominującej tworzy się poprzez połączenie bilansu organu z bilansem jednostki – Urząd Gminy Czarny Bór.
8. Bilanse jednostek wymienionych konsoliduje się metodą pełną. Metoda ta polega na sumowaniu, w pełnej wartości, poszczególnych pozycji odpowiednich sprawozdań finansowych oraz dokonaniu wyłączeń w zakresie wzajemnych należności i zobowiązań oraz powiązań kapitałowych pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją.
9. Dokumentacja konsolidacyjna obejmuje w szczególności:
- a) bilanse jednostek objętych konsolidacją,
 - b) korekty i wyłączenia dokonywane w celu konsolidacji,
 - c) obliczenia wartości firmy oraz ujemnej wartości firmy i ich odpisów, w tym z tytułu trwałej utraty wartości,
 - d) bilans skonsolidowany Gminy Czarny Bór uwzględniający bilanse pozostałych jednostek oraz wyłączenia w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.

§ 2. 1. Kierownicy jednostek podporządkowanych:

- 1) stosują jednakowe metody wyceny aktywów i pasywów, zgodnie z przyjętymi zasadami (polityką rachunkowości) jednostki dominującej,

- 2) sporządzają bilans jednostki według wzoru, stanowiącego załącznik Nr 10 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych i zakładów budżetowych,
 - 3) dokonują korekt i wyłączeń w celu wyeliminowania wzajemnych skutków finansowych zdarzeń gospodarczych, szczególnie w zakresie rozrachunków oraz innych aktywów i pasywów na formularzu stanowiącym załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia, dołączając potwierdzenie kontrahenta; w trakcie konsolidacji można tworzyć inne zestawienia i arkusze, które włącza się do dokumentacji konsolidacyjnej;
 - 4) sporządzają inwentaryzację na dzień bilansowy wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami wskazanymi w załączniku Nr 1 do zarządzenia,
2. Sporządzone bilanse jednostki podporządkowane przedkładają Skarbnikowi Gminy w następujących terminach:
- 1) jednostki budżetowe – do 31 marca roku następującego po roku obrotowym
 - 2) instytucje kultury – do 30 kwietnia roku następującego po roku obrotowym; bilanse tych jednostek podlegają zatwierdzeniu przez Wójta Gminy w terminie nie późniejszym niż do dnia 30 maja roku następującego po roku obrotowym
 - 3) spółki prawa handlowego – do 30 maja roku następującego po roku obrotowym.

§ 3. Skonsolidowany bilans Gminy Czarny Bór podpisuje Skarbnik oraz Wójt Gminy.

§ 4. Wykonanie niniejszego zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i ma zastosowanie po raz pierwszy do sporządzania bilansu skonsolidowanego za rok 2014.

WÓJT GMINY
CZARNY BÓR
Adama Górecki

Uzasadnienie:

Konieczność uregulowania zasad sporządzania bilansu skonsolidowanego wynika z obowiązujących aktów prawnych:

- ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2013r., poz. 330 ze zm.;
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 września 2009r. w sprawie szczegółowych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych (Dz. U. Nr 169, poz.1327),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. 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 (t.j. Dz. U. z 2013r., poz.289).

WÓJT GMINY
CZARNY BÓR
Adam Górecki

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 73/2014
Wójta Gminy Czarny Bór
z dnia 31 grudnia 2014 r.

**WYKAZ JEDNOSTEK
OBJĘTYCH SKONSOLIDOWANYM BILANSEM
GMINY CZARNY BÓR**

JEDNOSTKI BUDŻETOWE:

1. Urząd Gminy Czarny Bór
2. Gminny Zespół Szkolno-Przedszkolny w Czarnym Borze
3. Ośrodek Pomocy Społecznej w Czarnym Borze
4. Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Czarnym Borze

INSTYTUCJE KULTURY:

1. Centrum Kultury w Czarnym Borze
2. Gminna Biblioteka Publiczna w Czarnym Borze

SPÓŁKI Z UDZIAŁEM GMINY CZARNY BÓR:

Brak

ZESTAWIENIE KOREKT I WYŁĄCZEŃ KONSOLIDACYJNYCH				
sporządzone na dzień 31.12.r.	BILANS PRZED WYŁĄCZENIEM	KOREKTY i WYŁĄCZENIA		BILANS PO WYŁĄCZENIACH
		ZWIĘKSZENIA	ZMNIEJSZENIA	
AKTYWA				
A. AKTYWA TRWAŁE				
I. Wartości niematerialne i prawne				
II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych				
III. Rzeczowe aktywa trwałe				
1.1 Grunty				
1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej				
1.3 Pozostałe środki trwałe				
1.4 Inwestycje (środki trwałe w budowie)				
1.5 Środki przekazane na poczet inwestycji				
IV. Długoterminowe aktywa finansowe				
1.1 Akcje i udziały				
1.2 Papiery wartościowe długoterminowe				
1.3 Inne				
V. Należności finansowe długoterminowe				
VI. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek				
B. AKTYWA OBROTOWE				
I. Zapasy				
II. Należności i roszczenia				
III. Należności finansowe krótkoterminowe				
IV. Środki pieniężne				
V. Krótkoterminowe papiery wartościowe				
C. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE				
D. INNE AKTYWA				
SUMA AKTYWÓW				
PASYWA				
A. FUNDUSZ				
I. Fundusze jednostek				
II. Skumulowany wynik budżetu (+,-)				
III. Wynik budżetu (+,-)				
IV. Wyniki finansowe roku bieżącego				
1.1 Zysk netto				
1.2 Strata netto (-)				
V. Wyniki finansowe lat ubiegłych				
1.1 Zysk netto				
1.2 Strata netto (-)				
VI. Kapitały mniejszości				
VII. Pozostałe pozycje				
B. ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE				
I. Zobowiązania finansowe długoterminowe				
II. Pozostałe zobowiązania długoterminowe				
C. ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE I FUNDUSZE SPECJALNE				
I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe				
II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe				
III. Rezerwy na zobowiązania				
IV. Fundusze specjalne				
D. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE				
E. UJEMNA WARTOŚĆ FIRMY JEDNOSTEK PODPORZĄDKOWANYCH				
F. INNE PASYWA				
SUMA PASYWÓW				

Data:

Sporządził:

Zatwierdził: