

ZARZĄDZENIE nr 0/0151/22/07
Wójta Gminy Kluki z dnia 30.05.2007 r.
w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu

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) zarządza się, co następuje:

§ 1

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

§ 2

Wprowadza się wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Kluki 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 Kluki oraz Skarbnika do:

- a) dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym,
- b) do sporządzenia wykazu zobowiązań i należności do konsolidacji między jednostkami organizacyjnymi Gminy Kluki objętych bilansem skonsolidowanym.

§ 5

Zobowiązuje się Skarbnika Gminy do sporządzenia skonsolidowanego bilansu Gminy Kluki w terminie do 30 czerwca.

§ 7

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Kluki

§1

Jednostką dominującą jest Gmina Kluki.

§2

Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

§3

Konsolidacja to łączenie w bilansie Gminy Kluki jako jednostki samorządu terytorialnego sprawozdań finansowych gminnych jednostek sektora finansów publicznych przez sumowanie odpowiednich pozycji sprawozdań jednostki dominującej i jednostek podporządkowanych, z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń i korekt.

§4

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

§5

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 jednostek budżetowych.

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.

§6

3. Skonsolidowany bilans sporządzany jest w złotych i groszach, w terminie 3 miesięcy od otrzymania ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji.

4. Bilans skonsolidowany podpisuje Wójt Gminy Kluki oraz Skarbnik Gminy.

WÓJT

Bernard Stejn

Załącznik nr 2
do zarządzenia nr 0/0151/22/07
Wójta Gminy Kluki
z dnia 30.05.2007 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
- Publiczne Gimnazjum im. Wandy Malczewskiej w Klukach,
- Szkoła Podstawowa w Klukach,
- Szkoła Podstawowa w Kaszewicach,
- Szkoła Podstawowa w Parznie.

Załącznik nr 3
do zarządzenia nr 0/0151/22/07
Wójta Gminy Kluki
z dnia 30.05.2007 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).
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, jednostek zależnych z uwzględnieniem wyłączeń w pozycji bilansu skonsolidowanego.
5. Arkusz wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań między jednostkami wchodzącymi w skład jednostki dominującej.
6. Arkusz wyłączeń składników aktywów trwałych.
7. Arkusz wyłączeń udziałów w spółkach.

