

w sprawie: sporządzenia skonsolidowanego bilansu za 2014r.

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013r. poz. 594 ze zm.¹) rozdziału 6 ustawy z 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 poz. 330 ze zm.²) oraz § 21, 22, 23, 25 ust. 3, 26 ust. 5 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 (Dz. U. z 2013 poz. 289 – t.j.) **zarządzam co następuje:**

- §1.1 Wprowadzam instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Czarnków za rok 2014 zgodnie załącznikiem Nr 1 do niniejszego zarządzenia.
2. Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansu Gminy Czarnków zgodnie z załącznikiem Nr 2 do niniejszego zarządzenia.
3. Wprowadzam wykaz druków stanowiących dokumentację konsolidacyjną zgodnie z załącznikiem Nr 3 do niniejszego zarządzenia.
- § 2. Zobowiązuję Kierowników i Głównych Księgowych jednostek organizacyjnych i Instytucji Kultury do:
- Dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym,
 - Sporządzenia wykazu zobowiązań i należności do konsolidacji między jednostkami organizacyjnymi Gminy Czarnków objętymi bilansem skonsolidowanym.
- §3. Zobowiązuję Skarbnika Gminy do sporządzenia skonsolidowanego bilansu Gminy Czarnków, oraz przekazania go do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w terminie do 30 czerwca 2015 roku.
- §4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT
mgr inż. Bolesław Chęć

¹ Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2013r. poz. 645, poz. 1318, z 2014 r. poz. 379, poz. 1072;

² Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2013r. poz. 613, z 2014r. poz. 768, poz. 1100, z 2015r. poz. 4;

Instrukcja sporządzenia skonsolidowanego bilansu Gminy Czarnków za 2014r.

- §1. Gmina Czarnków jako jednostka samorządu terytorialnego jest jednostką dominującą, która sporządza bilans skonsolidowany na podstawie obowiązujących przepisów prawa.
- §2. Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego, tj. 31 grudnia 2014r.
- §3.1 Konsolidacja jest to łączenie w bilansie Gminy Czarnków jako jednostki samorządu terytorialnego sprawozdań finansowych, gminnych jednostek budżetowych oraz instytucji kultury, przez sumowanie odpowiednich pozycji sprawozdań jednostki dominującej i jednostek podporządkowanych, z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń i korekt.
- §3.2 Grupa kapitałowa jest to Gmina Czarnków jako jednostka samorządu terytorialnego, czyli jednostka dominująca wraz z jednostkami podporządkowanymi.
- §3.3 Jednostką dominującą jest według ustawy o rachunkowości jednostka sprawująca kontrolę lub współkontrolę nad inną jednostką.
- §3.4 Jednostki podporządkowane są to jednostki nadzorowane przez jednostkę dominującą (jednostki budżetowe, instytucja kultury).
- § 4. Konsolidacją są objęte jednostkowe bilanse jednostek budżetowych, instytucji kultury, oraz bilans z wykonania budżetu Gminy Czarnków.
- §5.1 Jednostka dominująca Gmina Czarnków – 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. 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 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. (Dz. U z 2013r. poz. 289) 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.
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, materiały, udziały), 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.
- §5.2 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.


- §6.1 Skonsolidowany bilans Gminy Czarnków jako jednostki samorządu terytorialnego jest sporządzony w złotych i groszach, w terminie do dnia 30 czerwca roku następnego.
- §6.2 Bilans skonsolidowany przekazywany może być wyłącznie w wersji elektronicznej tylko wtedy, gdy autentyczność ich pochodzenia i integralność ich treści będą zagwarantowane bezpiecznym podpisem elektronicznym w rozumieniu ustawy z dnia 18 września 2001r. o podpisie elektronicznym (Dz. U. 2013, poz. 262 ze zm.) weryfikowanym za pomocą ważnego kwalifikowanego certyfikatu.
- §6.3 Bilans skonsolidowany podpisuje Wójt Gminy Czarnków oraz Skarbnik Gminy.

WÓJT
mgr inż. Bolesław Chwarścianek

Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Czarnków za 2014r.

Konsolidacja bilansu Gminy Czarnków obejmuje:

- 1) Jednostkę Samorządu Terytorialnego – Gmina Czarnków;
- 2) Jednostki budżetowe:
 - Urząd Gminy Czarnków, ✓
 - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Czarnkowie, ✓
 - Gminny Zespół Obsługi Oświaty w Czarnkowie, ✓
 - Szkoła Podstawowa w Śmieszkowie, ✓
 - Szkoła Podstawowa w Romanowie Dolnym; ✓
 - Szkoła Podstawowa w Sarbi, ✓
 - Szkoła Podstawowa w Hucie, ✓
 - Publiczne Gimnazjum w Romanowie Dolnym, ✓
 - Publiczne Przedszkole w Jędrzejewie, ✓
 - Publiczne Przedszkole w Kuźnicy Czarnkowskiej, ✓
 - Publiczne Przedszkole w Gębicach, ✓
 - Publiczne Przedszkole w Śmieszkowie, ✓
 - Zespół Szkół w Kuźnicy Czarnkowskiej, ✓
 - Zespół Szkół w Jędrzejewie, ✓
 - Zespół Szkół w Gębicach ✓
 - Zespół Szkół w Romanowie Dolnym. ✓
- 3) Samorządową Instytucję Kultury:
Biblioteka Publiczna Gminy Czarnków w Hucie;
- 4) Udziały w Spółkach:
 - Zakład Usług Komunalnych Sp. z o o, Brzeźno, ul. Krótka 1 – zgodnie z art. 63 ust. 1 ustawy o rachunkowości ujmuje się **metodą praw własności**.
- 5) Pozostałe udziały:
 - Spółdzielnia Socjalna „Równe Szanse”;


W O J T
mgr inż. Bolesław Chwałczaniek

Wykaz druków stanowiących dokumentację konsolidacyjną

§ 1. Dokumentacja konsolidacyjna zawiera:

Bilans skonsolidowany sporządzony zgodnie z załącznikiem Nr 10 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010r. (Dz. U. 2013r. poz. 289 –t.j.) 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.

1. Zestawienie bilansów jednostek budżetowych wchodzących w skład jednostki po dokonaniu wyłączeń wraz z bilansem z wykonania budżetu Gminy Czarnków w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
2. Zestawienie bilansów jednostek podporządkowanych samorządowej Instytucji Kultury Biblioteka Publiczna Gminy Czarnków w Hucie przed dokonaniem wyłączeń w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
3. Zestawienie bilansów jednostki dominującej i jednostek podporządkowanych, z uwzględnieniem wyłączeń w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
4. Zestawienie wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań między jednostkami wchodzącymi w skład jednostki dominującej i jednostek podporządkowanych, stanowią załączniki Nr 1 i 2 do niniejszej instrukcji.
5. Dokonanie wyłączeń, o których mowa w pkt. 4 dokonuje się na podstawie noty korygującej sporządzonej w oparciu o informacje dodatkowe o wzajemnych należnościach i zobowiązaniach pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją zgodnie z załącznikiem Nr 3 do niniejszej instrukcji.
6. Wykaz wzajemnych rozliczeń jednostki budżetowej w zakresie zmian w funduszu wynikających z neodpłatnego otrzymania/przekazania środków trwałych, oraz wartości niematerialnych i prawnych, których wartości są stopniowo umarzane stanowi załącznik Nr 4 do niniejszej instrukcji.


W O J T
mgr inż. Bolesław Chibaścianek

Załącznik Nr 1 do instrukcji
sporządzenia skonsolidowanego bilansu Gminy Czarnków

.....
(nazwa jednostki sporządzającej informację)

**INFORMACJA DODATKOWA O WZAJEMNYCH NALEŻNOŚCIACH
POMIĘDZY JEDNOSTKAMI OBJĘTYMI KONSOLIDACJĄ
NA DZIEŃ 31.12.2014r.**

| L.p. | Nazwa jednostki | Pozycja w bilansie jednostki | Tytuł należności oraz numer i data wystawienia faktury (decyzji) | Kwota |
|------|-----------------|---------------------------------|--|-------|
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

.....
(podpis gl. Księgowego)

.....
(data)

.....
(podpis kierownika jednostki)

W O J T
mgr inż. Bolesław Charsciak

*w przypadku braku należności informację należy złożyć z adnotacją „negatywne”

Załącznik Nr 2 do instrukcji
sporządzenia skonsolidowanego bilansu Gminy Czarnków

.....
(nazwa jednostki sporządzającej informację)

**INFORMACJA DODATKOWA O WZAJEMNYCH ZOBOWIĄZANIACH
POMIĘDZY JEDNOSTKAMI OBJĘTYMI KONSOLIDACJĄ
NA DZIEŃ 31.12.2014r.**

| L.p. | Nazwa jednostki | Pozycja w bilansie jednostki | Tytuł zobowiązań oraz numer i data wystawienia faktury (decyzji) | Kwota |
|------|-----------------|------------------------------|--|-------|
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

.....
(podpis gl. Księgowego)

.....
(data)

.....
(podpis kierownika jednostki)

W O J T
mgr inż. Bolesław Cwańciszewski

*w przypadku braku zobowiązań informację należy złożyć z adnotacją „negatywne”

Załącznik Nr 4 do instrukcji
sporządzenia skonsolidowanego bilansu Gminy Czarnków

.....
(nazwa jednostki sporządzającej informację)

**WYKAZ WZAJEMNYCH ROZLICZEŃ JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ W ZAKRESIE
ZMIAN W FUNDUSZU WYNIKAJACYCH Z NIEODPŁATNEGO
OTRZYMANIA/PRZEKAZANIA ŚRODKÓW TRWAŁYCH
ORAZ WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH,
KTÓRYCH WARTOŚCI SĄ STOPNIOWO UMARZANE**

| L.p. | Nazwa środka trwałego | Wartość początkowa | Umorzenie na 31.12.2014r. | PT, decyzja z dnia | Nazwa jednostki budżetowej |
|------|-----------------------|--------------------|---------------------------|--------------------|----------------------------|
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

.....
(podpis gł. Księgowego)

.....
(data)

.....
(podpis kierownika jednostki)

W O J T
mgr inż. Bolesław Chwałciancek

*w przypadku braku wzajemnych rozliczeń należy złożyć druk z adnotacją negatywne**