

z dnia 17 styczeń 2011 r.

W sprawie sporządzenia skonsolidowanego bilansu za 2010 r.

Na podstawie art.33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), rozdziału 6 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), oraz § 21, 23, 26 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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. z 2010 r. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.) zarządzam co następuje:

§ 1.1. Wprowadzam instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Czarnków

stanowiącą załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

2. Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansu Gminy Czarnków stanowi załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia.
3. Wykaz druków stanowiących dokumentację konsolidacyjną stanowi załącznik Nr 3 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zobowiązuję Kierowników, Dyrektorów i Głównych Księgowych; jednostek organizacyjnych, Zakładu budżetowego, 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. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT
mgr inż. **Bogusław Chwarszczanek**

Załącznik Nr 1
do zarządzenia Nr 7/III/11
Wójta Gminy Czarnków
z dnia 17 stycznia 2011r.

Instrukcja sporządzenia skonsolidowanego bilansu Gminy Czarnków za 2010 r.

§ 1. Jednostką dominującą jest Gmina Czarnków.

§ 2. Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

§ 3.1. Konsolidacja jest to łączenie w bilansie Gminy Czarnków jako jednostki samorządu terytorialnego sprawozdań finansowych, gminnych jednostek budżetowych oraz instytucji kultury, zakładu budżetowego przez sumowanie odpowiednich pozycji sprawozdań jednostki dominującej i jednostek podporządkowanych, z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń i korekt.

2. Grupa kapitałowa jest to Gmina Czarnkowa jako jednostka samorządu terytorialnego, czyli jednostka dominująca wraz z jednostkami podporządkowanymi.

3. Jednostką dominującą jest według ustawy o rachunkowości jednostka sprawująca kontrolę lub współkontrolę nad inną jednostką.

4. Jednostki podporządkowane są to jednostki nadzorowane przez jednostkę dominującą (jednostki budżetowe, instytucja kultury, zakład budżetowy)

§ 4. Konsolidacją są objęte jednostkowe bilanse jednostek budżetowych, zakładu budżetowego, instytucji kultury, oraz bilansu 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 5 lipca 2010 r. (Dz. U.

z 2010 r., Nr 128, poz. 861) 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.

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.

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 2001 r. o podpisie elektronicznym (Dz. U. Nr 130, poz. 1450 z późn. zm.) weryfikowanym za pomocą ważnego kwalifikowanego certyfikatu.

3. Bilans skonsolidowany podpisuje Wójt Gminy Czarnków oraz Skarbnik Gminy.

WÓJT
mgr inż. Bolesław Chworścianek

Załącznik Nr 2
do zarządzenia Nr 7/III/11

Wójta Gminy Czarnków

Z dnia 17 stycznia 2011r.

Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Czarnków za 2010 r.

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,
- 3) Zakłady budżetowe:
Gminny Zakład Usług Wodnych i Melioracyjnych w Czarnkowie z siedzibą w Brzeźnie,
- 4) Samorządową Instytucję Kultury:
Biblioteka Publiczna Gminy Czarnków w Hucie


W O J T
mgr inż. Bolesław Chwarszaniek

Załącznik Nr 3

do zarządzenia Nr 7/III /11

Wójta Gminy Czarnków

Z dnia 17 stycznia 2011 r.

Wykaz druków stanowiących dokumentację konsolidacyjną

§ 1. Dokumentacja konsolidacyjna zawiera:

Bilans skonsolidowany sporządzony zgodnie z załącznikiem Nr 10 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. (Dz. U. z 2010 r., Nr 128, poz. 861) 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 i zakładów budżetowych wchodzących w skład jednostki dominującej przed dokonaniem 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. 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.

W Ó J T

mgr inż. Bolesław Chwarścianek