

WÓJT GMINY CZARNKÓW
ul. Rybaki 3
64-700 CZARNKÓW

Zarządzenie Nr 92/III/2012
Wójta Gminy Czarnków
z dnia 14 lutego 2012r.

RADCA PRAWNY
(mgr *Kazimierz Hundi*)
Rd-B/139

w sprawie: **sporządzenia skonsolidowanego bilansu za 2011r.**

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 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 2010r. 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 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. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT
mgr inż. Bolesław Chwałczanek

Instrukcja sporządzenia skonsolidowanego bilansu Gminy Czarnków za 2011r.

- § 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, przez sumowanie odpowiednich pozycji sprawozdań jednostki dominującej i jednostek podporządkowanych, z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń i korekt.
2. Grupa kapitałowa jest to Gmina Czarnków 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)
- § 4. Konsolidacją są objęte jednostkowe bilanse jednostek budżetowych, 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 2010r. (Dz. U. z 2010r. 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 2001r. o podpisie elektronicznym (Dz. U. Nr 130, poz. 1450 z póź. zm.) weryfikowanym za pomocą ważnego kwalifikowanego certyfikatu.
 3. Bilans skonsolidowany podpisuje Wójt Gminy Czarnków oraz Skarbnik Gminy.

W O J T
mgr inż. Bolesław Chywiarczyński



Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Czarnków za 2011r.

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 Śmieszkuwie,
 - Szkoła Podstawowa w Romanowie Dolnym;
 - Szkoła Podstawowa w Sarbi,
 - Szkoła Podstawowa w Hucie,
 - Szkoła Podstawowa w Gębicach,
 - Publiczne Gimnazjum w Romanowie Dolnym,
 - Publiczne Gimnazjum w Gębicach,
 - Publiczne Przedszkole w Jędrzejewie,
 - Publiczne Przedszkole w Mikołajewie,
 - Publiczne Przedszkole w Kuźnicy Czarnkowskiej,
 - Publiczne Przedszkole w Gębicach,
 - Publiczne Przedszkole w Śmieszkuwie,
 - Zespół Szkół w Kuźnicy Czarnkowskiej,
 - Zespół Szkół w Jędrzejewie.
- 3) Samorządową Instytucję Kultury:
Biblioteka Publiczna Gminy Czarnków w Hucie
Poz. 1-3 podlegają konsolidacją pełną po dokonanych wyłączeniach.
- 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**.

W O J T
mgr inż. Bolesław Chwarszczanek

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. 2010r. 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 samorządowego zakładu budżetowego 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 O J T
mgr inż. Bolesław Chwarszczanek