

ZARZĄDZENIE NR OR.0050.44.2012
WÓJTA GMINY DOMASZOWICE

z dnia 6 czerwca 2012 r.

w sprawie zasad sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Domaszowice

Na podstawie art. 33 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142 poz. 1591, z 2002 r. Nr 23 poz. 220, Nr 62 poz. 558, Nr 113 poz. 984, Nr 153 poz. 1271, Nr 214 poz. 1806, z 2003 r. Nr 80 poz. 717, Nr 162 poz. 1568, z 2004 r. Nr 102 poz. 1055, Nr 116 poz. 1203, Nr 167 poz. 1759, z 2005 r. Nr 172 poz. 1441, Nr 175 poz. 1457, z 2006 r. Nr 17 poz. 128, Nr 181 poz. 1337, z 2007 r. Nr 48 poz. 327, Nr 138 poz. 974, Nr 173 poz. 1218, z 2008 r. Nr 180 poz. 1111, Nr 223 poz. 1458, z 2009 r. Nr 52 poz. 420, Nr 157 poz. 1241 oraz z 2010 r. Nr 28 poz. 142 i poz. 146, Nr 106 poz. 675, Nr 40 poz. 230, z 2011 r. Nr 21 poz. 113, Nr 117 poz. 679, Nr 134 poz. 777, Nr 149 poz. 887 i Nr 217 poz. 1281) oraz art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, Nr 157, poz. 1241, Nr 165, poz. 1316, z 2010 r. Nr 47, poz. 278, z 2011 r. Dz.U. Nr 102, poz. 585) Wójt Gminy Domaszowice zarządza, co następuje:

§ 1. Konsolidacja bilansu Gminy Domaszowice obejmuje poniżej wymienione jednostki organizacyjne i dokumentację przez nie sporządzaną:

- 1) Urząd Gminy w Domaszowicach – bilans z wykonania budżetu gminy i bilans jednostki,
- 2) Zespół Gimnazjalno-Szkolny w Domaszowicach – bilans jednostki;
- 3) Szkoła Podstawowa im. Władysława Broniewskiego w Polkowskiem – bilans jednostki;
- 4) Szkoła Podstawowa w Strzelcach – bilans jednostki;
- 5) Przedszkole Publiczne w Domaszowicach – bilans jednostki;
- 6) Gminna Biblioteka Publiczna w Domaszowicach – bilans jednostki;
- 7) Ośrodek Pomocy Społecznej w Domaszowicach – bilans jednostki;

§ 2. 1. Gmina Domaszowice jako jednostka samorządu terytorialnego jest jednostką dominującą.

2. Bilans z wykonania budżetu gminy jest sprawozdaniem jednostki dominującej.

3. Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

§ 3. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe dokonywane jest metodą konsolidacji pełnej, polegającej na sumowaniu w pełnej wartości, poszczególnych pozycji odpowiednich sprawozdań jednostkowych jednostki dominującej i jednostek zależnych, dokonaniu wyłączeń oraz innych korekt konsolidacyjnych w zakresie wzajemnych powiązań kapitałowych i rozrachunków.

§ 4. Jednostki wymienione w § 1 sporządzają bilanse jednostkowe w terminie do 31 marca roku następnego w złotych i w groszach i przekazują do Skarbnika Gminy wraz z informacją zawierającą istotne dane i objaśnienia mające wpływ na sytuację majątkową i finansową jednostki.

§ 5. Dla celów konsolidacji bilansu jednostki samorządu terytorialnego ustala się co następuje:

1. Bilans z wykonania budżetu sporządza się na druku wg załącznika Nr 9, a bilanse jednostek budżetowych wg załącznika Nr 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 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. Nr 128, poz. 861, z 2012 r.121).

2. Bilans skonsolidowany jednostki samorządu terytorialnego sporządza się na druku wg załącznika Nr 10 do przytoczonego w ust. 1 rozporządzenia.

3. Podczas konsolidacji należy dokonać korekt i wyłączeń w celu wyeliminowania skutków finansowych wzajemnych zdarzeń gospodarczych, szczególnie w zakresie rozrachunków (zobowiązań i należności) oraz innych aktywów i pasywów (środki trwałe, zapasy, materiały itp.), stosując zasady rozdziału 6 ustawy o rachunkowości. W przypadku wystąpienia należności i zobowiązań między jednostkami objętymi konsolidacją należy ująć je w arkuszu określonym w **załączniku Nr 1** do niniejszego zarządzenia.

4. Po dokonaniu korekt i wyłączeń poprawne dane zawarte w bilansach poszczególnych jednostek nanosi się do Arkusza konsolidacyjnego określonego w **załączniku Nr 2** do niniejszego zarządzenia, który to arkusz stanowić będzie załącznik do bilansu skonsolidowanego Gminy Domaszowice.

§ 6. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Domaszowice.

§ 7. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i ma zastosowanie do sporządzania bilansu skonsolidowanego począwszy od roku 2011.

Wójt Gminy

Zenon Kotarski



Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr OR.0050.44.2012

Wójta Gminy Domaszowice

z dnia 6 czerwca 2012 r.

Wyłączenia wzajemnych należności i zobowiązań między jednostkami objętymi konsolidacją na koniec roku budżetowego

	Kwoty bilansów jednostek objętych konsolidacją	Budżet		Urząd		Kwoty podlegające eliminacji - ogółem	
		Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
Aktywa							
Pasywa							

Załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr OR.0050.44.2012
Wójta Gminy Domaszowice
z dnia 6 czerwca 2012 r.

Arkusz konsolidacyjny jednostek sfery budżetowej

AKTYWA	BUDŻET	JEDNOSTKI BUDŻETOWE – bilans zbiorczy	RAZEM
1	2	3	4
A. Aktywa trwałe			
A.I. Wartości niematerialne i prawne			
A.II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych			
A.III. Rzeczowe aktywa trwałe			
A.III.1.1. Grunty			
A.III.1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej			
A.III.1.3. Pozostałe środki trwałe			
A.III.1.4. Inwestycje (środki trwałe w budowie)			
A.III.1.5 Środki przekazane na poczet inwestycji (środków trwałych w budowie)			
A.IV. Długoterminowe aktywa finansowe			
A.IV.1.1. Akcje i udziały			
A.IV.1.2. Papiery wartościowe długoterminowe			
A.IV.1.3. Inne			
A.V. Należności finansowe długoterminowe			
A.VI. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek			
B. Aktywa obrotowe			
B.I. Zapasy			
B.II. Należności i roszczenia			
B.III. Należności finansowe krótkoterminowe			

B.IV. Środki pieniężne			
B.V. Krótkoterminowe papiery wartościowe			
C. Rozliczenia międzyokresowe			
D. Inne aktywa			
SUMA AKTYWÓW			
PASYWA	BUDŻET	JEDNOSTKI BUDŻETOWE – bilans zbiorczy	RAZEM
A. Fundusz			
A.I. Fundusze jednostek			
A.II Wynik budżetu (+,-)			
A.III. Nadwyżka lub niedobór budżetu			
A.IV Wyniki finansowe roku bieżącego			
A.IV.1.1. Zysk netto (+)			
A.IV.1.2. Strata netto (-)			
A.V. Wyniki finansowe lat ubiegłych			
A.V.1.1. Zysk netto (+)			
A.V.1.2. Strata netto (-)			
A.VI. Kapitał mniejszości			
A.VII. Pozostałe pozycje			
B. Zobowiązania długoterminowe			
B.I Zobowiązania finansowe długoterminowe			
B.II. Pozostałe zobowiązania długoterminowe			
C. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne			
C.I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe			
C.II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe			
C.III. Rezerwy na zobowiązania			
C.IV. Fundusze specjalne			
D Rozliczenia międzyokresowe			
E Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych			
F. Inne pasywa			
SUMA PASYWÓW			