

Zarządzenie Nr 37/12
Wójta Gminy Pakosław
z dnia 28 czerwca 2012 r.

w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu

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.) w związku z rozdziałem 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zmianami) oraz § 21 § 22 § 23 § 25 ust. 3 § 26 ust. 5 i 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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) **zarządzam, co następuje:**

§ 1. Wprowadza się instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu gminy Pakosław stanowiącą załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wprowadza się wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem gminy Pakosław 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 Pakosław oraz wyznaczonego pracownika Referatu Finansowego Urzędu Gminy Pakosław do:

- sporządzenia bilansu rocznego uzupełnionego o dodatkowe informacje w zakresie należności i zobowiązań wobec jednostek organizacyjnych objętych skonsolidowanym bilansem, w terminie do 31 marca, roku następnego po dniu bilansowym.

§5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu gminy Pakosław

§ 1. Jednostką dominującą jest gmina Pakosław.

§ 2. Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

§ 3. 1. **Konsolidacja** to łączenie w bilansie gminy Pakosław jako jednostki samorządu terytorialnego sprawozdań finansowych gminnych jednostek sektora finansów publicznych oraz innych osób prawnych (spółki, instytucje kultury) przez sumowanie odpowiednich pozycji sprawozdań jednostki dominującej i jednostek zależnych, z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń i korekt.

2. **Grupa kapitałowa** to gmina Pakosław, jako jednostka samorządu terytorialnego, czyli jednostka dominująca wraz z jednostkami zależnymi.

3. **Jednostka dominująca** według ustawy o rachunkowości to jednostka sprawująca kontrolę lub współkontrolę nad inną jednostką, a w szczególności:

- uprawniona do kierowania polityką finansową i operacyjną innej jednostki (zależnej) w sposób samodzielny lub przez wyznaczone przez siebie osoby lub jednostki na podstawie umowy zawartej z innymi uprawnionymi do głosu, posiadającymi, na podstawie statutu lub umowy spółki, łącznie z jednostką dominującą większość ogólnej liczby głosów w organie stanowiącym - uprawniona jako udziałowiec do powoływania albo odwoływania większości członków organów zarządzających lub nadzorczych innej jednostki (zależnej).

4. Jednostka dominująca to jednostka samorządu terytorialnego, w skład której wchodzi budżet, jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej (urząd i inne jednostki budżetowe) oraz samorządowe instytucje kultury.

5. **Jednostka zależna** to spółka handlowa, która kontrolowana jest przez jednostkę dominującą .

§ 4. Konsolidacją są objęte jednostkowe bilanse jednostek budżetowych, instytucji kultury, bilans wykonania budżetu gminy Pakosław. Nie podlegają konsolidacji bilanse jednostek które, z uwagi na fakt nie mają istotnego wpływu na wynik finansowy.

§ 5. 1. Jednostka dominująca – gmina Pakosław – 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. Poszczególne aktywa i pasywa bilansów jednostkowych (w kolumnie stan na początek i na

koniec roku) należy dostosować odpowiednio do aktywów i pasywów skonsolidowanego bilansu stanowiącego załącznik nr 10 do 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, państwowych funduszy celowych, państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej. Jednocześnie należy pamiętać, że stan wykazany w kolumnie „stan na początek roku” powinien być zgodny ze „stanem na koniec roku” wykazany w skonsolidowanym bilansie za rok poprzedni. 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 itp.), stosując zasady rozdziału 6 ustawy o rachunkowości. Dokonując korekt i wyłączeń, należy zwrócić szczególną uwagę na wzajemne powiązania jednostek budżetowych z pozostałymi podmiotami wymienionymi w załączniku nr 2 do zarządzenia.

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.

§ 6.1. Skonsolidowany bilans gminy Pakosław jako jednostki samorządu terytorialnego jest sporządzany i przekazany regionalnej izbie obrachunkowej w formie papierowej i elektronicznej w złotych i groszach, w terminie do dnia 30 czerwca roku następnego.

2. Bilans skonsolidowany podpisuje kierownik jednostki dominującej – Wójt Gminy Pakosław oraz Skarbnik Gminy Pakosław.

Załącznik nr 2
do Zarządzenia Nr 37/12
Wójta Gminy Pakosław
z dnia 28.06.2012 r.

Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem gminy Pakosław

§1. W rozumieniu definicji jednostki dominującej z § 3 ust. 3 i 4 załącznika nr 1 do zarządzenia, gmina Pakosław jako jednostka samorządu terytorialnego jest jednostką dominującą.

Skonsolidowany bilans gminy Pakosław zostanie sporządzony w oparciu o następujące bilanse:

1. bilans z wykonania budżetu gminy Pakosław
2. bilanse jednostek budżetowych:
 - Urząd Gminy Pakosław,
 - Ośrodek Pomocy Społecznej w Pakosławiu ,
 - Przedszkole Samorządowe w Pakosławiu,
 - Przedszkole Samorządowe w Chojnie,
 - Gimnazjum w Pakosławiu,
 - Szkoła Podstawowa w Pakosławiu,
 - Szkoła Podstawowa w Chojnie,
 - Szkoła Podstawowa w Sowach,
3. samorządowej instytucji kultury:
 - Gminnej Biblioteki Publicznej w Pakosławiu,
 - Ośrodek Kultury i Rekreacji w Pakosławiu .

Załącznik nr 3
do Zarządzenia Nr 37/12
Wójta Gminy Pakosław
z dnia 28.06.2012 r.

Wykaz druków stanowiących dokumentację konsolidacyjną

Dokumentacja konsolidacyjna zawiera:

1. Bilans skonsolidowany sporządzony zgodnie z załącznikiem nr 10 do 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).
2. Zestawienie bilansów jednostek wchodzących w skład jednostki dominującej przed dokonaniem wyłączeń wraz z bilansem z wykonania budżetu gminy w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
3. Arkusz wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań między jednostkami wchodzącymi w skład jednostki dominującej i jednostki zależnej, który zawiera:
 - kwotę wyłączenia,
 - pozycję aktywów i pasywów bilansu jednostkowego, jednostkę sprawozdawczą,
 - pozycję aktywów i pasywów bilansu skonsolidowanego,
 - uwagi.