

ZARZĄDZENIE NR 465/14
Wójta Gminy Miejsce Piastowe
z dnia 26 maja 2014 roku

w sprawie sporządzenia skonsolidowanego bilansu Gminy Miejsce Piastowe.

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 4 i art. 33 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2013 r. poz. 594 z późn.zm.) w związku z art. 55 i następnymi ustawy z dnia 29 września 1994 o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r. poz. 330 z późn.zm.) oraz § 21-23, § 26 ust. 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 z 2013r. poz.289) zarządza się, co następuje:

§ 1. Wprowadzam Instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Miejsce Piastowe stanowiącą Załącznik nr 1 do niniejszego Zarządzenia.

§ 2. Wprowadza się wykaz jednostek podlegających i niepodlegających konsolidacji bilansu Gminy Miejsce Piastowe stanowiący Załącznik nr 2 do niniejszego Zarządzenia.

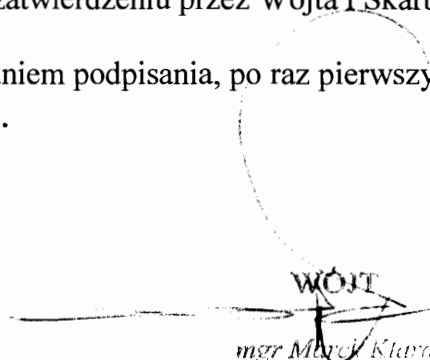
§ 3. Przy sporządzaniu skonsolidowanego bilansu należy dokonać wyłączeń pomiędzy jednostkami powiązanymi zgodnie z § 20 pkt 2 i 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

§ 4. Dokumentacja księgowa bilansu skonsolidowanego znajdować się będzie w Referacie Finansowym Urzędu Gminy w Miejscu Piastowym.

§ 5. Z dniem 31 grudnia 2014 roku traci moc Zarządzenie Nr 3/04 Wójta Gminy Miejsce Piastowe z dnia 10 grudnia 2004 r. w sprawie sporządzenia skonsolidowanego bilansu.

§ 6. Skonsolidowany bilans podlega zatwierdzeniu przez Wójta i Skarbnika Gminy.

§ 7. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, po raz pierwszy ma zastosowanie do bilansu skonsolidowanego za 2014 rok.


WÓJTA
mgr Marcin Klara

Instrukcja sporządzenia skonsolidowanego bilansu Gminy Miejsce Piastowe

§ 1 Dla potrzeb sporządzenia bilansu skonsolidowanego przyjmuje się odpowiednio znaczenia:

- 1) Jednostka dominująca – Gmina Miejsce Piastowe
- 2) Jednostka zależna – to jednostka, w której sprawuje kontrolę Gmina Miejsce Piastowe
- 3) Jednostki pozostałe- to jednostki, w których Gmina Miejsce Piastowe nie posiada zdolność sprawowania współkontroli jednostki
- 4) Grupa kapitałowa – to jednostka dominująca, jednostki zależne, współzależne i pozostałe

§ 2 Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego

§ 3. 1. Konsolidacja to łączenie bilansów jednostek wchodzących w skład grupy kapitałowej przez sumowanie odpowiednich pozycji sprawozdań finansowych metodą pełną - bilansów jednostki dominującej i jednostek zależnych, z uwzględnieniem niezbędnych korekt i wyłączeń.

2. W rozumieniu niniejszej Instrukcji konsolidacja metodą pełną polega na sumowaniu w pełnej wartości poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego - bilansu, z uwzględnieniem istotnych korekt i wyłączeń.

3. Korekty i wyłączenia stosuje się w celu wyeliminowania skutków finansowych wzajemnych zdarzeń gospodarczych, jednostek objętych konsolidacją szczególnie w zakresie należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze.

§ 4 1. Dane do bilansu skonsolidowanego przygotowują wszystkie jednostki grupy kapitałowej w terminie do 31 maja każdego roku.

2. Podstawą sporządzenia danych jest zatwierdzony bilans jednostki za dany rok obrotowy.

3. Na potrzeby bilansu skonsolidowanego jednostki zależne sporządzają bilans na załączniku nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z 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.

4. Dane w bilansie powinny być uzupełnione o informacje uzupełniające, istotne dla rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej:

- 1) Umorzenia wartości niematerialnych i prawnych
 - 2) Umorzenie środków trwałych
 - 3) Umorzenie pozostałych środków trwałych
 - 4) Odpisy aktualizujące należności
 - 5) Informacja o zobowiązaniach warunkowych (deklaracja wekslowa)
5. Wyłączenia i korekty do konsolidacji w jednostkach zależnych grupy kapitałowej dotyczące wzajemnych rozrachunków, a w szczególności:
- 1) nie przekazanych do budżetu dochodów;
 - 2) nie zwróconych do budżetu niewykorzystanych środków na wydatki;

- 3) rozrachunków publicznoprawnych z tytułu podatków i opłat lokalnych;
 - 4) pozostałych rozrachunków (należności i zobowiązań wzajemnych) między jednostkami zależnymi, tworzącymi grupę kapitałową która została objęta konsolidacją
 - 5) wartość aktywów trwałych oddanych do używania (ograniczone prawo rzeczowe) w ramach grupy kapitałowej.
6. Wyłączeniu podlega również wartość udziałów posiadanych przez jednostkę dominującą w jednostkach zależnych.
7. Dane do bilansu skonsolidowanego sporządza się w złotych i groszach. Dane te podpisuje kierownik i główny księgowy jednostki.

§ 5.1. Kwoty wyłączeń należności i zobowiązań wobec jednostek włączonych do bilansu skonsolidowanego jak i informacje dodatkowe należy wykazać w zestawieniu jak załącznik nr 2.

2. Wszystkie wyłączenia ujęte powinny być wzajemnie uzgodnione i potwierdzone, pomiędzy jednostkami grupy kapitałowej.
3. Rozbieżności we wzajemnych wyłączeniach wynikające np. z różnych terminów ujmowania dowodów księgowych w księgach rachunkowych jednostek grupy kapitałowej lub terminów zapłaty (środki w drodze na przełomie roku budżetowego), winny zostać wyszczególnione w odrębnym załączniku, z podaniem krótkiego opisu przyczyny powstania różnicy.
4. Nie dokonuje się wzajemnych wyłączeń jeżeli nie wywierają istotnego wpływu na przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego.
5. Ustala się próg istotności przy sporządzaniu bilansu skonsolidowanego na poziomie 0,5% sumy bilansowej.

§ 6.1. Bilans skonsolidowany jednostki dominującej sporządza się metodą pełną poprzez połączenie pozycji bilansu z wykonania budżetu i bilansu łącznego Gminy Miejsce Piastowe z dostosowaniem do zasad określonych w § 3 pkt 1.

2. Bilans skonsolidowany Gminy Miejsce Piastowe sporządza się metodą pełną poprzez połączenie pozycji bilansu jednostki dominującej i bilansów jednostek instytucji kultury i samodzielnego publicznego gminnego zakładu opieki zdrowotnej.

§ 7 Wszystkie wyliczenia i zapisy dla potrzeb konsolidacji dokonywane są poza księgami rachunkowymi jednostki (ewidencja pozabilansowa).

§ 8 Nie konsoliduje się pozostałych jednostek określonych w Załączniku Nr 2 do niniejszej Instrukcji z uwagi na:

- a) pod względem finansowym są to wartości nieistotne, jednostka dominująca nie ma możliwości kontroli, podejmowania jakichkolwiek decyzji
- b) działalność jednostek pozostałych jest całkowicie inna niż jednostki dominującej.

§ 9. Bilans skonsolidowany grupy kapitałowej sporządzany jest w złotych i groszach w terminie do 30 czerwca roku następnego w formie pisemnej i formie dokumentu elektronicznego.

WQJT

mgr Marek Klara

**SCHEMAT BILANSU
SKONSOLIDOWANEGO**

JEDNOSTKA DOMINUJACA

Urząd Gminy

Jednostki zależne
/pełna/

1. Jednostki budżetowe
 - Szkoły Podstawowe
 - Zespół Szkół Publicznych
 - Gminny Zespół Obsługi Szkół
 - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej
2. Instytucje kultury
 - Gminny Ośrodek Kultury
 - Gminna Publiczna Biblioteka
3. Zakłady Opieki Zdrowotnej
 - Samorządowy Publiczny Gminny Zakład Opieki Zdrowotnej

Jednostki pozostałe

1. Podkarpacki Bank Spółdzielczy w Sanoku
2. Agencja Rozwoju Regionalnego „Karpaty” SA w Krośnie

WOJT
mgr Marek Klara

Arkusz wyłączeń za rok

Tabela Nr 1. Aktywa bilansu - wyłączenia

Pozycja aktywów bilansu	Nazwa jednostki	Wyłączenia wobec jednostki	Wyłączenia
Suma aktywów			

Tabela Nr 2. Pasywa bilansu - wyłączenia

Pozycja pasywów bilansu	Nazwa jednostki	Wyłączenia wobec jednostki	Wyłączenia
Suma pasywów			

Informacje dodatkowe:

Budynki: jakie, czyją stanowią własność

Grunty: jakie, czyją stanowią własność

Należności: dotyczące pozostałych jednostek wchodzących w skład bilansu skonsolidowanego

Zobowiązania : dotyczące pozostałych jednostek wchodzących w skład bilansu skonsolidowanego


WÓJT
 mgr Marek Klara

Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr 465/14
Wójta Gminy Miejsce Piastowe
z dnia 26 maja 2014 roku

1. Wykaz jednostek budżetowych, samorządowych instytucji kultury, samorządowego publicznego gminnego zakładu opieki zdrowotnej ujmowanych do bilansu skonsolidowanego:

JEDNOSTKA DOMINUJACA

Urząd Gminy w Miejscu Piastowym ul. Dukielska 14

JEDNOSTKI ZALEŻNE

I. Jednostki budżetowe

1. Szkoły Podstawowe
 - Szkoła Podstawowa w Głowience ul. Szkolna 8
 - Szkoła Podstawowa w Łężanach ul. T. Kościuszki 2
 - Szkoła Podstawowa w Rogach ul. Szkolna 2
 - Szkoła Podstawowa w Targowiskach ul. Ks. M. Suchodolskiego 38
 - Szkoła Podstawowa we Wrocance ul. Długa 19
 - Szkoła Podstawowa w Zalesiu
 - Zespół Szkół Publicznych w Miejscu Piastowym ul. Szkolna 24
2. Gminny Zespół Obsługi Szkół w Miejscu Piastowym ul. Dworska 14
3. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Miejscu Piastowym ul. Dukielska 14

II. Instytucje kultury

1. Gminny Ośrodek Kultury w Miejscu Piastowym ul. Dukielska 2B
2. Gminna Publiczna Biblioteka w Miejscu Piastowym ul. Dukielska 2A

III. Zakłady Opieki Zdrowotnej

1. Samorządowy Publiczny Gminny Zakład Opieki Zdrowotnej w Miejscu Piastowym ul. Dworska 14

2. Wykaz jednostek pozostałych nie ujmowanych do bilansu skonsolidowanego

Jednostki pozostałe

1. Podkarpacki Bank Spółdzielczy w Sanoku
2. Agencja Rozwoju Regionalnego „Karpaty” SA w Krośnie

WOJTA
mgr Małgorzata Klara