

Zarządzenie Nr 46/2013
Burmistrza Miasta i Gminy
Chorzele
z dnia 12 kwietnia 2013

w sprawie wprowadzenia instrukcji sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Chorzele

Na podstawie art. 30 ust. 1 i ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.) w związku z rozdziałem 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 330) oraz § 21, § 23, § 25 ust. 3 i § 26 ust. 5 i 6 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 (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 289) **zarządzam, co następuje:**

§ 1.

Wprowadzam instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Chorzele stanowiącą Załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2.

Wprowadzam wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Chorzele stanowiący Załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 3.

Wprowadzam wykaz druków, które stanowią dokumentację konsolidacyjną zgodnie z Załącznikiem Nr 3 do niniejszego zarządzenia.

§ 4.

Zobowiązuję Dyrektorów jednostek organizacyjnych Gminy Chorzele oraz Skarbnika Miasta i Gminy do:

- 1) dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym,
- 2) do sporządzania wykazu zobowiązań i należności do konsolidacji między jednostkami organizacyjnymi Gminy Chorzele objętych bilansem skonsolidowanym.

§ 5.

Traci moc Zarządzenie Nr 23/2008 Burmistrza Miasta i Gminy Chorzele z dnia 31 marca 2008 r. w sprawie sporządzenia skonsolidowanego bilansu.

§ 6.

Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Miasta i Gminy.

§ 7.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ

mgr Beata Szczepankowska

Instrukcja sporządzania
SKONSOLIDOWANEGO BILANSU
GMINY CHORZELE

§ 1.

Jednostką dominującą jest Gmina Chorzele.

§ 2.

Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego, to jest 31 grudnia.

§ 3.

1. **Konsolidacja** to łączenie w bilansie Gminy Chorzele, jako jednostki dominującej, sprawozdań finansowych jednostek sektora finansów publicznych (jednostki budżetowe, samorządowy zakład budżetowy, samorządowe instytucje kultury), przez sumowanie odpowiednich pozycji sprawozdań jednostki dominującej i jednostek zależnych i współzależnych, z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń i korekt.
2. **Grupa kapitałowa** to Gmina Chorzele, jako jednostka samorządu terytorialnego, czyli jednostka dominująca wraz z jednostkami zależnymi i współzależnymi.

§ 4.

Konsolidacją objęte są jednostkowe bilanse jednostek budżetowych, samorządowego zakładu budżetowego, samorządowych instytucji kultury oraz bilans z wykonania budżetu Gminy Chorzele.

§ 5.

1. Bilanse jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego sporządza się w terminie 3 miesięcy od dnia, na który zamyka się księgi rachunkowe, w złotych i groszach wraz z informacją zawierającą istotne dane z objaśnieniami mającymi wpływ na sytuację majątkową i finansową jednostki, na druku 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 (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz.289). Jednostkowe bilanse jednostek budżetowych podpisują odpowiednio kierownicy poszczególnych jednostek i główni księgowi.
2. Bilans z wykonania budżetu sporządza się na druku wg załącznika Nr 9 w/w rozporządzenia Ministra Finansów. Bilans ten podpisuje Burmistrz Miasta i Gminy Chorzele i Skarbnik Miasta i Gminy.

3. Bilanse samorządowych instytucji kultury sporządza się na druku wg załącznika Nr 1 do ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 330). Bilanse te podpisują odpowiednio Dyrektorzy tych instytucji i główni księgowi.

§ 6.

1. Dane jednostek zależnych łączy się z danymi jednostki dominującej metodą konsolidacji pełnej.
2. Jednostka dominująca – Gmina Chorzele - sporządza bilans skonsolidowany, zestawiony w taki sposób, jakby grupa kapitałowa stanowiła jedną jednostkę.
3. 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 wzoru 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, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 289). 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.
4. 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 itp.), stosując zasady rozdziału 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 330).
5. Dokonując korekt i wyłączeń, należy zwrócić szczególną uwagę na wzajemne powiązania jednostek budżetowych z pozostałymi jednostkami organizacyjnymi wymienionymi w załączniku nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 7.

1. Skonsolidowany bilans Gminy Chorzele jako jednostki samorządu terytorialnego jest sporządzany w złotych i groszach, w terminie nie później niż do 30 czerwca.
2. Bilans skonsolidowany podpisuje kierownik jednostki dominującej - Burmistrz Miasta i Gminy Chorzele oraz Skarbnik Miasta i Gminy.

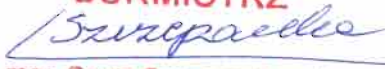
§ 8.

1. Skonsolidowany bilans, winien być przekazany w terminie do 30 czerwca roku następnego do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół Zamiejscowy w Ostrołęce, w formie pisemnej i w formie dokumentu elektronicznego w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 17 lutego 2005 r. o informatyzacji działalności podmiotów realizujących zadania publiczne (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 235), z zastrzeżeniem ust. 2.

2. Skonsolidowany bilans może być przekazany wyłącznie w formie dokumentu elektronicznego tylko wtedy, gdy autentyczność jego pochodzenia i integralność jego treści będzie zagwarantowana bezpiecznym podpisem elektronicznym w rozumieniu ustawy z dnia 18 września 2001 r. o podpisie elektronicznym (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 262).

§ 9.

Dokumentacja konsolidacji podlega ochronie i przechowywaniu w siedzibie Urzędu Miasta i Gminy w Chorzeliach według ogólnych zasad zawartych w przepisach rozdziału 8 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2013r. poz. 330).

BURMISTRZ

mgr Beata Szczepankowska

Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr 46/2013
Burmistrza Miasta i Gminy
Chorzele z dnia 12 kwietnia 2013 r.

**Wykaz jednostek objętych
skonsolidowanym bilansem Gminy
Chorzele**

W rozumieniu definicji jednostki dominującej z § 3 ust. 1 i 2 załącznika Nr 1 do niniejszego zarządzenia, Gmina Chorzele jako jednostka samorządu terytorialnego jest jednostką dominującą. W jej skład wchodzi jako jednostki zależne:

- 1) jednostki budżetowe:
 - Urząd Miasta i Gminy w Chorzelach,
 - Ośrodek Pomocy Społecznej w Chorzelach,
 - Zespół Szkół w Zarębach,
 - Zespół Szkół w Krzynowłodze Wielkiej,
 - Zespół Szkół w Duczynie,
 - Publiczne Gimnazjum w Chorzelach,
 - Szkoła Podstawowa w Chorzelach,
 - Szkoła Podstawowa w Krukowie,
 - Szkoła Podstawowa w Pościeniu Wsi,
 - Przedszkole Samorządowe w Chorzelach.
- 2) samorządowe instytucje kultury:
 - Ośrodek Upowszechniania Kultury w Chorzelach,
 - Miejsko-Gminna Biblioteka Publiczna w Chorzelach.
- 3) samorządowy zakład budżetowy:
 - Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Chorzelach.

BURMISTRZ

mgr Beata Szczepankowska

**Wykaz druków stanowiących dokumentację
konsolidacyjną**

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 (t.j. Dz. U. z 2013r. poz.289).
2. Zestawienie bilansów jednostek wchodzących w skład jednostki dominującej przed dokonaniem wyłączeń wraz z bilansem z wykonania budżetu gminy w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego wg wzoru stanowiącego załącznik Nr 1 do niniejszego wykazu.
3. Arkusz konsolidacyjny - bilans jednostki dominującej - z uwzględnieniem wyłączeń między jednostkami wchodzącymi w skład jednostki dominującej w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego wg wzoru stanowiącego załącznik Nr 2 do niniejszego wykazu.
4. Arkusz wyłączeń z tytułu wzajemnych należności i zobowiązań występujących między jednostkami budżetowymi Gminy Chorzele wg wzoru stanowiącego załącznik nr 3 do niniejszego wykazu.
5. Arkusz wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań pomiędzy jednostkami wchodzącymi w skład jednostki dominującej i jednostek zależnych, który zawiera:
 - kwotę wyłączenia,
 - pozycję aktywów i pasywów bilansu jednostkowego, jednostkę sprawozdawczą,
 - pozycję aktywów i pasywów bilansu skonsolidowanego,
 - uwagi.
6. Arkusz wyłączeń składników aktywów trwałych sporządzony jak w pkt. 5.
7. Zestawienie informacji uzupełniających istotnych dla rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej obejmujące informacje uzupełniające do bilansów jednostek budżetowych, bilansu z wykonania budżetu gminy, bilansów instytucji kultury, bilansu samorządowego zakładu budżetowego.

BURMISTRZ

mgr Beata Szczepankowska

**ZESTAWIENIE BILANSÓW JEDNOSTEK WCHODZĄCYCH W SKŁAD JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ PRZED
DOKONANIEM WYŁĄCZEŃ WRAZ Z BILANSEM Z WYKONANIA BUDŻETU GMINY**

w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego

AKTYWA Stan na dzień	Bilans z wykonania budżetu	Bilans Jednostek Budżetowych i Zakładu budżetowego	Bilans Instytucji kultury	Bilans jednostki dominującej
1	2	3	4	5
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 Stan na dzień	Bilans z wykonania budżetu	Bilans Jednostek Budżetowych i Zakładu budżetowego	Bilans Instytucji kultury	Bilans jednostki dominującej
A. Fundusz				
A.I. Fundusz jednostek				
A.II. Skumulowany wynik budżetu (+,-)				
A.III. Wynik 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				
F. Inne pasywa				
SUMA PASYWÓW				

Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych				
Umorzenie środków trwałych				
Umowa pozostałych środków trwałych i wyposażenia				
Odpisy aktualizujące należności				

**ARKUSZ KONSOLIDACYJNY BILANS JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ Z UWZGLĘDNIENIEM WYŁĄCZEŃ
MIĘDZY JEDNOSTKAMI WCHODZĄCYMI W SKŁAD JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ**

w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego

AKTYWA Stan na dzień	Bilans jednostki dominującej	Korekty		Bilans jednostki dominującej po konsolidacji
		Wn (+)	Ma (-)	
1	2	3	4	5
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 Stan na dzień	Bilans jednostki dominującej	Korekty		Bilans jednostki dominującej po konsolidacji
		Wn (+)	Ma (-)	
A. Fundusz				
A.I. Fundusz jednostek				
A.II. Skumulowany wynik budżetu (+,-)				
A.III. Wynik 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				
F. Inne pasywa				
SUMA PASYWÓW				

Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych				
Umorzenie środków trwałych				
Umowa pozostałych środków trwałych i wyposażenia				
Odpisy aktualizujące należności				

Załącznik Nr 3 do Wykazu druków stanowiących dokumentację konsolidacyjną

Wyłączenia z tytułu wzajemnych należności i zobowiązań występujących między jednostkami budżetowymi i zakładem budżetowym Gminy Chorzele

Nazwa i adres jednostki sporządzającej zestawienie:

.....
.....
.....

Nazwa i adres jednostki powiązanej:

.....
.....
.....

	Należności wg pozycji bilansowych	w zł i gr
I	Należności z tytułu dostaw i usług B.II.1	
II	Należności od budżetów B.II.2	
III	Pozostałe należności B.II.4	
Razem:		

Lp.	Zobowiązania wg pozycji bilansowych	w zł i gr
I	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług C.II.1	
II	Zobowiązania wobec budżetów C.II.2	
III	Pozostałe zobowiązania C.II.5	
Razem:		