

ZARZĄDZENIE NR 80/2014
BURMISTRZA MIASTA ŻARÓW

z dnia 27 maja 2014 r.

w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu.

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 594 z późniejszymi zmianami), w związku z rozdziałem 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późniejszymi zmianami) oraz § 21-23, § 25 ust. 3, § 26 ust. 5, 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 289) zarządzam, co następuje:

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

§ 2. Wprowadza się wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem gminy Żarów stanowiący załącznik nr 2 do zarządzenia.

§ 3. Wprowadza się wykaz druków stanowiących dokumentację konsolidacyjną stanowiący załącznik nr 3 do zarządzenia.

§ 4. Zobowiązuje się jednostki organizacyjne gminy Żarów, Urząd Miejski w Żarowie, spółki prawa handlowego, w których gmina Żarów posiada co najmniej 51% udziałów lub akcji do:

- dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym,
- sporządzania informacji dodatkowej o wzajemnych należnościach i zobowiązaniach oraz innych rozrachunkach o podobnym charakterze występujących pomiędzy jednostkami objętymi skonsolidowanym bilansem zgodnie z załącznikiem nr 4 do zarządzenia,
- sporządzania informacji dodatkowej o wzajemnych należnościach i zobowiązaniach oraz innych rozrachunkach o podobnym charakterze występujących pomiędzy budżetem JST a urzędem JST zgodnie z załącznikiem nr 5 do zarządzenia.

§ 5. Traci moc Zarządzenie Nr 85/2011 Burmistrza Miasta Żarów z dnia 24 czerwca 2011 r. w sprawie sporządzania bilansu skonsolidowanego.

§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 80/2014

Burmistrza Miasta Żarów

z dnia 27 maja 2014 r.

INSTRUKCJA SPORZĄDZANIA

SKONSOLIDOWANEGO BILANSU GMINY ŻARÓW

1. Gmina Żarów jako jednostka samorządu terytorialnego sporządza skonsolidowany bilans na podstawie obowiązujących przepisów prawa.

2. Gmina Żarów jest jednostką dominującą w rozumieniu przepisów 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 289), zwanego dalej „rozporządzeniem”.

3. Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

4. Konsolidacja polega na połączeniu sprawozdań finansowych gminy Żarów jako jednostki samorządu terytorialnego oraz sprawozdań finansowych gminnych jednostek budżetowych oraz innych osób prawnych (spółek, instytucji kultury) przez sumowanie odpowiednich pozycji sprawozdań jednostki dominującej i jednostek zależnych, z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń i korekt.

5. Konsolidacji podlegają bilanse sporządzone na dzień kończący rok obrotowy, tj. na dzień 31 grudnia każdego roku.

6. Konsolidacją objęte są:

- a) bilans z wykonania budżetu gminy Żarów,
- b) bilanse jednostek budżetowych,
- c) bilanse instytucji kultury,
- d) bilanse spółek prawa handlowego, w których gmina Żarów posiada co najmniej 51% udziałów lub akcji.

7. Wykaz jednostek, o których mowa w pkt 6, określa załącznik nr 2 do zarządzenia w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu.

8. Jednostki, o których mowa w załączniku nr 2 do zarządzenia, w terminie do 10 czerwca następnego roku przekazują do Urzędu Miejskiego w Żarowie informacje w zakresie określonym w załączniku nr 4 i 5 do zarządzenia.

9. Bilanse jednostek, o których mowa w pkt 6, konsoliduje się metodą konsolidacji pełnej, polegającej na sumowaniu, w pełnej wartości, poszczególnych pozycji bilansów jednostek objętych konsolidacją oraz dokonaniu wyłączeń i korekt konsolidacyjnych.

10. Bilans jednostki dominującej sporządzany jest na arkuszu konsolidacyjnym („Zestawienie dotyczące połączenia danych z bilansu z wykonania budżetu gminy Żarów i bilansu Urzędu Miejskiego w Żarowie – stworzenie bilansu jednostki dominującej”) poprzez połączenie pozycji bilansu z wykonania budżetu gminy Żarów oraz bilansu sporządzonego dla Urzędu Miejskiego w Żarowie (jako jednostki budżetowej) oraz dokonaniu wyłączeń i korekt konsolidacyjnych.

11. Podstawę sporządzenia skonsolidowanego bilansu stanowią bilanse jednostek objętych konsolidacją oraz dokumentacja konsolidacyjna.

12. W procesie konsolidacji wyłączeniu podlegają: wzajemne należności i zobowiązania oraz inne rozrachunki o podobnym charakterze jednostek objętych konsolidacją.

13. Skonsolidowany bilans sporządza się na druku według wzoru stanowiącego załącznik nr 10 do rozporządzenia.

14. Skonsolidowany bilans gminy Żarów jest sporządzany w języku polskim i w walucie polskiej, w złotych i groszach i przekazywany Regionalnej Izbie Obrachunkowej w formie elektronicznej, w terminie do dnia 30 czerwca roku następującego po dniu bilansowym.

15. Bilans skonsolidowany podpisuje kierownik jednostki dominującej – Burmistrz Miasta Żarów oraz Skarbnik Gminy.

Załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr 80/2014

Burmistrza Miasta Żarów

z dnia 27 maja 2014 r.

WYKAZ JEDNOSTEK OBJĘTYCH

SKONSOLIDOWANYM BILANSEM GMINY ŻARÓW

1. Urząd Miejski w Żarowie
2. Szkoła Podstawowa im. Jana Brzechwy w Żarowie
3. Szkoła Podstawowa im. Anny Jenke w Mrowinach
4. Szkoła Podstawowa im. UNICEF w Imbramowicach
5. Gimnazjum im. Jana Pawła II w Żarowie
6. Bajkowe Przedszkole w Żarowie
7. Ośrodek Pomocy Społecznej w Żarowie
8. Zakład Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o. o. w Żarowie
9. Przedsiębiorstwo Wodno-Ściekowe Sp. z o. o. w Żarowie
10. Termy Żarów Sp. z o. o. w Żarowie
11. Biblioteka Publiczna Miasta i Gminy w Żarowie
12. Gminne Centrum Kultury i Sportu w Żarowie

Załącznik Nr 3 do Zarządzenia Nr 80/2014

Burmistrza Miasta Żarów

z dnia 27 maja 2014 r.

WYKAZ DRUKÓW STANOWIĄCYCH DOKUMENTACJĘ KONSOLIDACYJNĄ

1. Zestawienie dotyczące połączenia danych z bilansu z wykonania budżetu gminy Żarów i bilansu Urzędu Miejskiego w Żarowie - stworzenie bilansu jednostki dominującej.

2. Zestawienie dotyczące połączenia danych z bilansu jednostki dominującej z bilansami jednostek zależnych – metoda pełna.

3. Informacja dodatkowa o wzajemnych należnościach i zobowiązaniach oraz innych rozrachunkach o podobnym charakterze występujących pomiędzy budżetem JST a urzędem JST.

4 Informacja dodatkowa o wzajemnych należnościach i zobowiązaniach oraz innych rozrachunkach o podobnym charakterze występujących pomiędzy jednostkami objętymi skonsolidowanym bilansem.

5. Wykaz wzajemnych należności występujących między jednostkami objętymi konsolidacją.

6. Wykaz wzajemnych zobowiązań występujących między jednostkami objętymi konsolidacją.

7. Wykaz korekt i wyłączeń do skonsolidowanego bilansu.

8. Dane uzupełniające do skonsolidowanego bilansu Gminy Żarów.

9. Wykaz jednostek objętych konsolidacją.

10. Wykaz jednostek nie objętych konsolidacją.

11. Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego.

Załącznik Nr 4 do Zarządzenia Nr 80/2014

Burmistrza Miasta Żarów

z dnia 27 maja 2014 r.

.....
(pieczęć jednostki)

Informacja dodatkowa o wzajemnych należnościach i zobowiązaniach oraz innych rozrachunkach o podobnym charakterze występujących pomiędzy jednostkami objętymi skonsolidowanym bilansem

Wykaz wzajemnych należności - stan na 31.12. r.

Lp.	Nazwa jednostki podlegającej konsolidacji	Należności z tyt. dostaw i usług	Należności od budżetu	Pozostałe należności	Inne rozrachunki	Pozycja bilansu	Uwagi
1							
2							
3							
4							
5							
	Razem						

Wykaz wzajemnych zobowiązań - stan na 31.12..... r.

Lp.	Nazwa jednostki podlegającej konsolidacji	Zobowiązania z tyt. dostaw i usług	Zobowiązania wobec budżetu	Pozostałe zobowiązania	Inne rozrachunki	Pozycja bilansu	Uwagi
1							
2							
3							
4							
5							
	Razem						

.....
(podpis głównego księgowego)

.....
(podpis kierownika jednostki)

Załącznik Nr 5 do Zarządzenia Nr 80/2014

Burmistrza Miasta Żarów

z dnia 27 maja 2014 r.

.....
(pieczęć jednostki)

Informacja dodatkowa o wzajemnych należnościach i zobowiązaniach oraz innych rozrachunkach o podobnym charakterze występujących pomiędzy budżetem JST a urzędem JST

Wykaz wzajemnych należności - stan na 31.12. r.

Lp.	Nazwa jednostki podlegającej konsolidacji	Należności z tyt. dostaw i usług	Należności od budżetu	Pozostałe należności	Inne rozrachunki	Pozycja bilansu	Uwagi
1							
2							
3							
4							
5							
6							
	Razem						

Wykaz wzajemnych zobowiązań - stan na 31.12..... r.

Lp.	Nazwa jednostki podlegającej konsolidacji	Zobowiązania z tyt. dostaw i usług	Zobowiązania wobec budżetu	Pozostałe zobowiązania	Inne rozrachunki	Pozycja bilansu	Uwagi
1							
2							
3							
4							
5							
6							
	Razem						

.....
(podpis pracownika sporządzającego)

.....
(podpis Skarbnika Gminy)

UZASADNIENIE

Rozporządzenie 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2013 poz. 289) oraz ustawa o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późniejszymi zmianami) uregulowały zasady sporządzania bilansu skonsolidowanego.

W związku z powyższym wydanie zarządzenia w przedmiotowej sprawie jest uzasadnione.