

Zarządzenie Nr 36 / 2007
Wójta Gminy Werbkowice
z dnia 29 maja 2007 roku

w sprawie sporządzenia skonsolidowanego bilansu Gminy Werbkowice.

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 ze zm.) w związku z rozdziałem 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.) oraz § 15 pkt 4, § 16 ust. 1, § 17 ust. 1, 3 i 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020) zarządza się co następuje:

§ 1

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

§ 2

Wprowadza się wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem gminy Werbkowice 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 Werbkowice do:

- dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym,
- do sporządzenia wykazu zobowiązań i należności do konsolidacji między jednostkami organizacyjnymi gminy Werbkowice objętych bilansem skonsolidowanym,
- do sporządzenia szczegółowego opisu poszczególnych pozycji aktywów i pasywów występujących w jednostce.

§ 5

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu gminy Werbkowice

§ 1. Jednostką dominującą jest gmina Werbkowice.

§ 2. Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

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

Jednostką dominującą jest Gmina Werbkowice. Bilans jednostki dominującej sporządza się poprzez połączenie bilansu z wykonania budżetu oraz bilansu sporządzonego dla Urzędu Gminy na arkuszu konsolidacyjnym.

Grupa kapitałowa to Gmina Werbkowice, jako jednostka samorządu terytorialnego, czyli jednostka dominująca wraz z jednostkami zależnymi.

§ 4. **Konsolidacją** są objęte jednostkowe bilanse jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, instytucji kultury, bilans wykonania budżetu gminy Werbkowice.

§ 5.1. Jednostka dominująca – gmina Werbkowice – 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 wzoru skonsolidowanego bilansu stanowiącego załącznik nr 7 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych. 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.

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. Wyłączeniu podlega wyrażona w cenie nabycia wartość udziałów posiadanych przez jednostkę dominującą i inne jednostki objęte konsolidacją w jednostkach zależnych z tą częścią, wycenionych według wartości godziwej aktywów netto jednostek zależnych, która odpowiada udziałowi jednostki dominującej i innych jednostek grupy kapitałowej objętych konsolidacją w jednostkach zależnych.

§ 6. Termin sporządzania bilansu skonsolidowanego – skonsolidowany bilans gminy Werbkowice jako jednostki samorządu terytorialnego jest sporządzany w złotych i groszach, w terminie 3 miesięcy od otrzymania ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji.

Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem gminy Werbkowice

Gmina Werbkowice jako jednostka samorządu terytorialnego jest jednostką dominującą. W jej skład wchodzi jako jednostki organizacyjne:

1) jednostki budżetowe:

- Gimnazjum w Werbkowicach,
- Gimnazjum w Sahryniu,
- Szkoła Podstawowa w Gozdowie,
- Szkoła Podstawowa w Honiatyczach,
- Szkoła Podstawowa w Hostynnem,
- Szkoła Podstawowa w Malicach,
- Szkoła Podstawowa w Podhorcach,
- Szkoła Podstawowa w Terebinii,
- Szkoła Podstawowa w Sahryniu,
- Szkoła Podstawowa w Turkowicach,
- Szkoła Podstawowa w Werbkowicach,
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Werbkowicach,
- Samorządowa Jednostka Oświaty,
- Rachunek dochodów własnych - Hala sportowa,
- Rachunek dochodów własnych – Stołówka.

2) zakłady budżetowe:

- Komunalny Zakład Oczyszczania w Werbkowicach,
- Przedszkole Samorządowe w Werbkowicach.

3) samorządowe instytucje kultury:

- Gminny Ośrodek Kultury w Werbkowicach.

Wykaz druków stanowiących dokumentację konsolidacyjną

Dokumentacja konsolidacyjna zawiera:

1. Bilans skonsolidowany sporządzony zgodnie z załącznikiem nr 7 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020).
2. Zestawienie bilansu jednostek wchodzących w skład jednostki dominującej przed dokonaniem wyłączeń wraz z bilansem z wykonania budżetu gminy w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
3. Zestawienie bilansów jednostek zależnych przed dokonaniem wyłączeń w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
4. Zestawienie bilansów jednostki dominującej i jednostek zależnych z uwzględnieniem wyłączeń w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
5. Arkusz wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań między 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.