

ZARZĄDZENIE Nr 36/12
WÓJTA GMINY CHELMŹA

z dnia 6 czerwca 2012 r.

w sprawie sporządzenia skonsolidowanego bilansu Gminy Chelmża.

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 2002 r. Nr 23, poz. 220, Nr 62, poz. 558, Nr 113, poz. 984, Nr 153, poz. 271 i Nr 214, poz. 1806, z 2003 r. Nr 80, poz. 717 i Nr 162, poz. 1568, z 2004 r. Nr 102, poz. 1055 i Nr 116, poz. 1203, z 2005 r. Nr 172, poz. 1441 i Nr 175, poz. 1457, z 2006 r. Nr 17, poz. 128 i Nr 181, poz.1337, z 2007 r. Nr 48, poz. 327, Nr 138, poz. 974 i Nr 173, poz. 1218, z 2008 r. Nr 180, poz. 1111 i Nr 223, poz. 1458, z 2009 r. Nr 52, poz. 420 i Nr 157, poz. 1241, z 2010 r. Nr 28, poz. 142 i 146, Nr 40, poz. 230 i Nr 106, poz. 675 oraz z 2011 r. Nr 21, poz. 113, Nr 117, poz. 679, Nr 134, poz. 777, Nr 149, poz. 887 i Nr 217, poz. 1281), w związku z rozdziałem 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, Nr 157, poz. 1241, Nr 165, poz. 1316, z 2010 r. Nr 47, poz.278, z 2011 r. Nr 102, poz. 585, Nr 199, poz.1175, Nr 232, poz.1378) oraz § 21 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 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), zarządzam, co następuje:

§ 1. Wprowadza się instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Chelmża stanowiącą załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wprowadza się wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Chelmża 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 Chelmża 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 Chelmża objętymi bilansem skonsolidowanym.

§ 5. Zobowiązuje się Skarbnika Gminy do sporządzenia skonsolidowanego bilansu Gminy Chelmża w terminie do 30 czerwca.

§ 6. Traci moc zarządzenie Nr 44/08 Wójta Gminy Chelmża z dnia 27 czerwca 2008 r. w sprawie sporządzenia skonsolidowanego bilansu.

§ 7. Zarządzenie wchodzi w życie dniem wydania.

Wójt Gminy Chelmża

Andrzej Kosiński
zastępca wójta

Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Chełmża

§ 1. Jednostką dominującą jest Gmina Chełmża.

§ 2. Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

§ 3.1. **Konsolidacja** to łączenie w bilansie Gminy Chełmża jako jednostki samorządu terytorialnego sprawozdań finansowych gminnych jednostek sektora finansów publicznych oraz innych osób prawnych przez sumowanie odpowiednich pozycji sprawozdań jednostki dominującej i jednostek zależnych, z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń i korekt.

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

3. **Jednostka dominująca** według ustawy o rachunkowości to jednostka będąca spółką handlową lub przedsiębiorstwem państwowym sprawująca kontrolę nad inną jednostką, a w szczególności:

- posiadająca bezpośrednio lub pośrednio przez udziały większość ogólnej liczby głosów w organie stanowiącym innej jednostki (zależnej), także na podstawie porozumień z innymi uprawnionymi do głosu, wykonującymi swe prawa głosu zgodnie z wolą jednostki dominującej, lub

- 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, lub

- uprawniona do powoływania i odwoływania większości członków organów zarządzających, nadzorujących lub administrujących innej jednostki (zależnej), lub

- będącą udziałowcem jednostki, której członkowie zarządu w poprzednim roku obrotowym, w ciągu bieżącego roku obrotowego i do czasu sporządzenia sprawozdania finansowego za bieżący rok obrotowy, stanowią jednocześnie więcej niż połowę składu zarządu tej jednostki (zależnej) lub osoby, które zostały powołane do pełnienia tych funkcji w rezultacie wykonywania przez jednostkę dominującą prawa głosu w organach tej jednostki (zależnej).

§ 4. Konsolidacją są objęte jednostkowe bilanse jednostek budżetowych, bilans wykonania budżetu Gminy Chełmża oraz bilans Samodzielnego Publicznego Ośrodka Zdrowia w Żelgocie.

§ 5. Jednostka dominująca – Gmina Chełmża – 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 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.

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 organizacjami wymienionymi w załączniku nr 2 do zarządzenia.

§ 6. 1. Termin sporządzania bilansu skonsolidowanego – skonsolidowany bilans Gminy Chełmża jako jednostki samorządu terytorialnego jest sporządzany w złotych i groszach, w terminie do 30 czerwca.

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

Gmina Chełmża
Wójt
mgr inż. Stanisław Bober
zastępca wójta

Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr 36/12
Wójta Gminy Chełmża
z dnia 6 czerwca 2012 r.

Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Chełmża

W rozumieniu definicji jednostki dominującej z § 3 ust. 3 załącznika nr 1 do zarządzenia, Gmina Chełmża jako jednostka samorządu terytorialnego jest jednostką dominującą. W jej skład wchodzi:

- Budżet Gminy Chełmża (Organ),
- Urząd Gminy Chełmża,
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej (GOPS),
- Szkoła Podstawowa w Grzywnie,
- Szkoła Podstawowa w Kończewicach,
- Szkoła Podstawowa w Sławkowie,
- Szkoła Podstawowa w Zelgnie,
- Gimnazjum w Głuchowie,
- Gimnazjum w Pluskowęsach,
- Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół Gminy Chełmża (ZEAS),
- Samodzielny Publiczny Ośrodek Zdrowia w Zelgnie (SPOZ Zelgno),
- Biblioteka Samorządowa w Zelgnie,
- Centrum Inicjatyw Kulturalnych.

Wojciech Kuczyński
Wojta Gminy Chełmża

Załącznik Nr 3
do Zarządzenia Nr 36/12
Wójta Gminy Chelmża
z dnia 6 czerwca 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 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 jednostki dominującej i jednostek zależnych z uwzględnieniem wyłączeń i korekt konsolidacyjnych.

Województwo łódzkie
Urząd Marszałkowski
Zarząd Województwa łódzkiego
ul. Piotrkowska 100, 91-000 Łódź

PASYWA	ogółem	Bilans organu	Urząd Gminy	GOPS	Szkola Podstawowa w Grzywnie	Szkola Podstawowa w Koncewiczach	Szkola Podstawowa w Sławikowie	Szkola Podstawowa w Żelgnie	Gimnazjum w Głuchowie	Gimnazjum w Pluskowcach	ZEAS	SPOZ Żelgno	Biblioteka Samorządowa w Żelgnie	Centrum Inicjatyw Kulturalnych	korekty	Saldo w budżecie
A. Fundusz																
I. Fundusze jednostek																
II. Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu (+,-)																
III. Nadwyżka lub niedobór budżetu (+,-)																
IIIa Wynik na funduszach pomocowych																
IV. Wyniki finansowe roku bieżącego																
I.1. Zysk netto																
I.2. Strata netto (-)																
V. Wyniki finansowe lat ubiegłych																
I.1. Zysk netto																
I.2. Strata netto (-)																
VI. Odpisy z zysku i nadwyżki środków obrotowych roku bieżącego (-)																
VII. Pozostałe pozycje																
B. Fundusze celowe																
C. Zobowiązanie długoterminowe																
I. Zobowiązania finansowe długoterminowe																
II. Pozostałe zobowiązania długoterminowe																
D. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne																
I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe																
II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe																
III. Rezerwy na zobowiązania																
IV. Fundusze specjalne																
E. Rozliczenia międzyokresowe																
F. Inne pasywa																
Suma pasywów																

sporządził: