

Zarządzenie Nr 189/2012
Wójta Gminy Mrągowo
z dnia 31 maja 2012r.

w sprawie: sporządzania skonsolidowanego bilansu

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 § 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 (Dz. U. Nr 128, poz. 861 ze zm.)

zarządzam co następuje:

§ 1

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

§ 2

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

1. dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym,
2. sporządzenia wykazu zobowiązań i należności do konsolidacji między jednostkami organizacyjnymi gminy Mrągowo objętymi bilansem skonsolidowanym.

§ 5

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

§ 6

Traci moc zarządzenie nr 99/2003 Wójta Gminy Mrągowo z dnia 18 lipca 2003 r. w sprawie zasad sporządzania rocznego skonsolidowanego sprawozdania grupy kapitałowej.

Wójt Gminy Mrągowo

Jerzy Krasieński

Instrukcja sporządzania SPORZĄDZANIA SKONSOLIDOWANEGO BILANSU GMINY MRĄGOWO

§ 1

Jednostką dominującą jest gmina Mrągowo

§ 2

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

§ 3

1. **Konsolidacja** to łączenie w bilansie gminy Mrągowo jako jednostki samorządu terytorialnego sprawozdań finansowych gminnych jednostek sektora finansów publicznych oraz innych osób prawnych (instytucja kultury) przez sumowanie odpowiednich pozycji sprawozdań jednostki dominującej i jednostek zależnych, z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń i korekt.
2. **Grupa kapitałowa** to gmina Mrągowo, jako jednostka samorządu terytorialnego, czyli jednostka dominująca wraz z jednostkami zależnymi.

§ 4

Konsolidacją są objęte jednostkowe bilanse jednostek budżetowych, instytucji kultury, bilans spółki, której gmina posiada większość udziałów oraz bilans wykonania budżetu gminy Mrągowo.

§ 5

1. Bilanse jednostkowe sporządza się w terminie 3 miesięcy od dnia, na który zamyka się księgi rachunkowe, w złotych i groszach wraz z informacją zawierającą istotne dane i objaśnieniami mającymi wpływ na sytuację majątkową i finansową jednostki, na druku
w załączniku 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 (Dz. U. Nr 128, poz. 861 ze zm.). Bilans jednostkowy podpisuje odpowiednio kierownik jednostki i główny księgowy.
2. Bilans z wykonania budżetu sporządza się na druku wg załącznika Nr 9 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości. Bilans ten podpisuje Wójt Gminy i Skarbnik.
3. Bilanse samorządowych instytucji kultury sporządza się na druku według załącznika Nr 1 do ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości tj. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), podpisują odpowiednio kierownicy jednostek i główny księgowy.

§ 6

1. Dane jednostek zależnych łączy się z danymi jednostki dominującej metodą konsolidacji pełnej.
2. Jednostka dominująca – gmina Mragowo – 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 (Dz. U. Nr 128, poz. 861 ze zm.). 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.
3. 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 1994r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2009r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.), w przypadku ich wystąpienia.

§ 7

Termin sporządzania bilansu skonsolidowanego – skonsolidowany bilans gminy Mragowo jako jednostki samorządu terytorialnego jest sporządzany w złotych i groszach, w terminie nie później niż do 30 czerwca.

§ 8

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

§ 9

1. Skonsolidowany bilans, winien być przekazany w terminie do dnia 30 czerwca roku następnego do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie, w formie pisemnej i w formie dokumentu elektronicznego w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 17 lutego 2005r. o informatyzacji działalności podmiotów realizujących zadania publiczne (Dz. U. Nr 64, poz. 565 ze zm.), 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 2001r. o podpisie elektronicznym (Dz. U. Nr 130, poz. 1450 ze zm.).

§ 6

Dokumentacja konsolidacji podlega ochronie i przechowywaniu w siedzibie Urzędu Gminy według ogólnych zasad zawartych w przepisach rozdziału 8 ustawy o rachunkowości.

Wójt Gminy Mragowo


Jerzy Krasński

WYKAZ JEDNOSTEK OBJĘTYCH SKONSOLIDOWANYM BILANSEM GMINY MRAGOWO

W rozumieniu definicji jednostki dominującej z § 3 ust. 3 załącznika nr 1 do zarządzenia gmina Mragowo jako jednostka samorządu terytorialnego jest jednostką dominującą.

W jej skład wchodzi jednostki organizacyjne:

1. jednostki budżetowe:

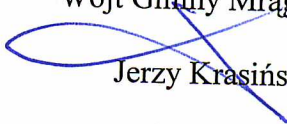
- a) Urząd Gminy Mragowo,
- b) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Mragowie,
- c) Zespół Obsługi Szkół Gminy Mragowo,
- d) Szkoła Podstawowa w Bożem,
- e) Szkoła Podstawowa w Kosewie,
- f) Zespół Szkół w Marcinkowie,
- g) Zespół Szkół w Szestnie,

2. samorządowe instytucje kultury:

- a) Gminna Biblioteka Publiczna w Kosewie,

3. „G4W” Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Wójt Gminy Mragowo

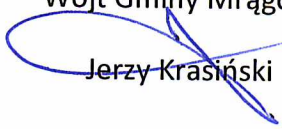

Jerzy Krasinski

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 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. Nr 128, poz. 861 ze zm.)
2. Zestawienie bilansów jednostek wchodzących w skład jednostki dominującej z uwzględnieniem wyłączeń wraz z bilansem z wykonania budżetu gminy w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
3. Arkusz wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań między jednostkami wchodzącymi w skład jednostki dominującej, który zawiera:
 - a) jednostkę sprawozdawczą,
 - b) kwotę wyłączenia,
 - c) pozycję aktywów i pasywów bilansu jednostkowego,
 - d) pozycję aktywów i pasywów bilansu skonsolidowanego,
 - e) uwagi.
4. Arkusz wyłączeń składników aktywów trwałych sporządzony jak w pkt 3.

Wójt Gminy Mragowo


Jerzy Krasinski