

w sprawie: sporządzania skonsolidowanego bilansu

Na podstawie art. 33 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), w związku z rozdziałem 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm) oraz § 21, 22, 23, § 25 ust. 3, § 26 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z 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. z 2010 r. Nr 128, poz. 861 z późn. zm) zarządza się co następuje:

§ 1.

Wprowadza się instrukcje sporządzania skonsolidowanego bilansu Miasta i Gminy Bystrzyca Kłodzka stanowiącą załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Wprowadza się wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem stanowiący załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia..

§ 3

Wprowadza się wykaz druków, które stanowią dokumentację konsolidacyjną – załącznik nr 3 do niniejszego zarządzenia.

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Burmistrz
Bystrzycy Kłodzkiej

Renata Surma

Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu Miasta i Gminy Bystrzyca Kłodzka.

§ 1

Jednostką dominującą jest Gmina Bystrzyca Kłodzka

1. Grupę kapitałową tworzy Gmina jako jednostka samorządu terytorialnego wraz z jednostkami podporządkowanymi.
2. Jednostka dominująca sporządza bilans skonsolidowany grupy kapitałowej w taki sposób, jakby grupa kapitałowa stanowiła jedną jednostkę, na podstawie obowiązujących przepisów prawa.

§ 2

1. Konsolidacji podlegają bilanse sporządzone na dzień 31 grudnia 2013 r.
2. Skonsolidowany bilans Gminy przekazywany jest do RIO Wałbrzych w terminie do 30.06.2014 r. w formie dokumentu oraz w formie elektronicznej.

§ 3

1. Konsolidacją objęte są bilanse: jednostek budżetowych, zakładu budżetowego, Spółek gminnych, bilans z wykonania budżetu, instytucji kultury.

§ 4

Podstawą do sporządzenia skonsolidowanego bilansu jest dokumentacja konsolidacyjna obejmująca w szczególności:

- bilanse jednostek podlegających konsolidacji
- wszelkie wzajemne wyłączenia zobowiązań i należności oraz innych aktywów i pasywów o podobnym charakterze jednostek zależnych konsolidacją.

§ 5

Do sporządzania bilansu skonsolidowanego przyjęto metodę pełnej konsolidacji z wzajemnymi wyłączeniami.

§ 6

Skonsolidowany bilans Gminy Bystrzyca Kłodzka podpisuje Burmistrz i Skarbnik Gminy.

Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem

W rozumieniu definicji jednostki dominującej z załącznika nr 1 do zarządzenia, Gmina Bystrzyca Kłodzka jako jednostka samorządu terytorialnego jest jednostką dominującą. W jej skład wchodzi jako jednostki organizacyjne:

Jednostki budżetowe

- Urząd Miasta i Gminy w Bystrzycy Kłodzkiej
- Szkoła Podstawowa Nr 1 w Bystrzycy Kłodzkiej
- Szkoła Podstawowa Nr 2 w Bystrzycy Kłodzkiej
- Zespół Szkół w Wilkanowie
- Gimnazjum Dla Dorosłych w Bystrzycy Kłodzkiej
- Przedszkole Nr 2 w Bystrzycy Kłodzkiej
- Ośrodek Pomocy Społecznej w Bystrzycy Kłodzkiej
- Środowiskowy Dom Samopomocy w Bystrzycy Kłodzkiej

Zakłady budżetowe

- Centrum Integracji Społecznej w Bystrzycy Kłodzkiej

Instytucje Kultury

- Muzeum Filumenistyczne w Bystrzycy Kłodzkiej
- Miejsko Gminny Ośrodek Kultury w Bystrzycy Kłodzkiej
- Biblioteka Publiczna w Bystrzycy Kłodzkiej

Spółki gminne z 100% udziałem gminy

- Zakład Usług Komunalnych w Bystrzycy Kłodzkiej
- Zakład Wodociągów i Kanalizacji w Bystrzycy Kłodzkiej
- Bystrzyckie Centrum Zdrowia w Bystrzycy Kłodzkiej

Bilans z wykonania budżetu Gminy Bystrzyca Kłodzka

Wykaz druków stanowiących dokumentację konsolidacyjną

Dokumentacja konsolidacyjna zawiera:

1. Bilans skonsolidowany sporządzony zgodnie z załącznikiem nr 10 do rozporządzenia . 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. z 2010 r Nr 128, poz.861).
2. Zestawienie bilansów jednostek wchodzących w skład jednostki dominującej przed dokonaniem wyłączeń wraz z bilansem z wykonania budżetu Gminy w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
3. Arkusz wyłączeń wzajemnych między jednostkami wchodzącymi w skład jednostki dominującej i jednostki zależnej sporządzone przez jednostki , który zawiera:
 - arkusz wzajemnych rozliczeń do rachunku zysków i strat
 - arkusz wzajemnych rozliczeń z zestawienia zmian w funduszu
 - arkusze wyłączeń należności i zobowiązań

Burmistrz
Bystroicy Kłodzkiej

Renata Surma

Arkusz wzajemnych rozliczeń do rachunku zysków i strat

Nazwa jednostki sporządzającej zestawienie

Nazwa jednostki powiązanej

A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	Kwota
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenia - wartość dodatnia,	
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	
V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	
VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	
B.	Koszty działalności operacyjnej	
I.	Amortyzacja	
II.	Zużycie materiałów i energii	
III.	Usługi obce	
IV.	Podatki i opłaty	
V.	Wynagrodzenia	
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	
IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu	
XI.	Pozostałe obciążenia	
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	
D.	Pozostałe przychody operacyjne	
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	
II.	Dotacje	
III.	Inne przychody operacyjne	
E.	Pozostałe koszty operacyjne	
E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	
I.	Pozostałe koszty operacyjne	
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	
G.	Przychody finansowe	
I.	Dywidendy i udziały w zyskach	
II.	Odsetki	
III.	Inne	
H.	Koszty finansowe	
I.	Odsetki	
II.	Inne	
I.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F + G - H)	
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I.- J.II.)	
I.	Zyski nadzwyczajne	
II.	Straty nadzwyczajne	
K.	Zysk (strata) brutto (I ± J)	
L.	Podatek dochodowy	
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) oraz nadwyżki środków obrotowych	
N.	Zysk (strata) netto (K - L - M)	

główny księgowy

Druk należy wypełnić osobno dla każdej jednostki organizacyjnej, z którą występują powiązania

Burmistrz
 Bystrzycy Kłodzkiej
A. J. mme
 Renata Surma

Arkusz wzajemnych rozliczeń z Zestawienia Zmian w Funduszu

Nazwa jednostki sporządzającej zestawienie

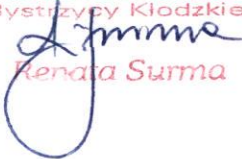
Nazwa jednostki powiązanej

Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz zwartości niematerialnych i prawnych

L.p.	Nazwa środka trwałego	Nr i nazwa dokumentu	wartość netto
1.			

Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych

L.p.	Nazwa środka trwałego	Nr i nazwa dokumentu	wartość netto
1.			

Burmistrz
Bystrzycy Kłodzkiej

Renata Surma

Arkusz wyłączeń należności i zobowiązań

I. Arkusz wyłączeń należności

Nazwa jednostki sporządzającej zestawienie

Nazwa jednostki powiązanej

L.p.	Wyszczególnienie	Nr i nazwa dokumentu	Kwota
I.	Należności krótkoterminowe		
1.	Należności z tytułu dostaw i usług		
2.	Należności od budżetów		
3.	Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń		
4.	Pozostałe należności		
5.	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych		
II.	Należności długoterminowe		

Druk należy wypełnić osobno dla każdej jednostki organizacyjnej, z którą występują powiązania

Burmistrz
Bystrzycy Kłodzkiej

Renata Surma

II. Arkusz wyłączeń zobowiązań

Nazwa jednostki sporządzającej zestawienie

Nazwa jednostki powiązanej

L.p.	Wyszczególnienie	Nr i nazwa dokumentu	Kwota
I.	Zobowiązania długoterminowe		
II	Zobowiązania krótkoterminowe		
1.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		
2.	Zobowiązania wobec budżetów		
3.	Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń		
4.	Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń		
5.	Pozostałe zobowiązania		
6.	Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umowy)		
7.	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych.		

Druk należy wypełnić osobno dla każdej jednostki organizacyjnej, z którą występują powiązania

Przewodnicząca
Urząd Miasta Kłodzkiego
[Podpis]
Małgorzata Surma