

Zarządzenie Nr 0050.192.2012
Burmistrza Gminy Bystrzycy Kłodzkiej
z dnia 26 kwietnia 2012 r.

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) zarządza się co następuje:

§ 1.

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

§ 2

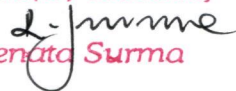
Wprowadza się wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem stanowiący załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia..

§ 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

1. Jednostką dominującą jest Gmina Bystrzyca Kłodzka
2. Grupę kapitałową tworzy Gmina jako jednostka samorządu terytorialnego wraz z jednostkami podporządkowanymi.
3. 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 2011 r.
2. Skonsolidowany bilans Gminy przekazywany jest do RIO Wałbrzych w terminie do 30.06.2012 r. w formie dokumentu oraz w formie elektronicznej.

§ 3

1. Konsolidacją objęte są bilanse jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej, bilans z wykonania budżetu, instytucje kultury, gminne spółki komunalne.

§ 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.

Burmistrz
Bystrzycy Kłodzkiej

Renata Surma

Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem

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

Jednostki budżetowe

- Urząd Miasta i Gminy Bystrzyca Kłodzka
- Szkoła Podstawowa Nr 1 w Bystrzycy Kłodzkiej
- Szkoła Podstawowa Nr 2 w Bystrzycy Kłodzkiej
- Szkoła Podstawowa w Długopolu Dolnym
- Szkoła Podstawowa w Pławniczy
- Szkoła Podstawowa w Starej Łomnicy
- Szkoła Podstawowa w Wilkanowie
- Gimnazjum Nr 2 w Wilkanowie
- Gimnazjum Dla Dorosłych w Bystrzycy Kłodzkiej
- Przedszkole Nr 2 w Bystrzycy Kłodzkiej

Zakłady budżetowe

- Zarząd Budynków Komunalnych w Bystrzycy Kłodzkiej
- 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

Bilans z wykonania budżetu Gminy Bystrzyca Kłodzka Zespół Opieki Zdrowotnej w Bystrzycy Kłodzkiej

Burmistrz
Bystrzycy Kłodzkiej

Renata Surma

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 należności i zobowiązań między jednostkami wchodzącymi w skład jednostki dominującej i jednostki zależnej, który zawiera:
 - korekty konsolidacyjne/kwoty wyłączeń/,
 - pozycje aktywów i pasywów bilansu skonsolidowanego,
 - skonsolidowana informacja uzupełniająca
 - uwagi.

Burmistrz
Bystrzycy Kłodzkiej

Renata Surma

KOREKTY KONSOLIDACYJNE do bilansu za 2010 r

AKTYWA	Bilans przed wyłączeniem	Korekty		Bilans po wyłączeniach
		Wn	Ma	
A. Aktywa trwałe				
I. WNP				
II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych				
III. Rzeczowe aktywa trwałe				
1.1 Grunty				
1.2. Budynki, lokale				
1.3. Pozostałe środki trwałe				
1.4. Inwestycje/środki trwałe w budowie/				
IV. Długoterminowe aktywa finansowe				
1.1. Akcje i udziały				
1.2. Papiery wart. długoterm.				
1.3 Inne				
V. Należności finansowe długoterm.				
VI. Wartość mienia zlikwidow. jednostek				
B. Aktywa obrotowe				
I. Zapasy				
II. Należności i roszczenia				
III. Należności finansowe krótkoterminowe				
IV. Środki pieniężne				
V. Krótkoterm. pap. wartościowe				
VI. . Rozliczenia międzyokresowe				
C. Inne aktywa				
SUMA AKTYWÓW				

KOREKTY KONSOLIDACYJNE do bilansu za 2011 r

PASYWA	Bilans przed wyłączeniem	Korekty		Bilans po wyłączeniach
		Wn	Ma	
A. Fundusz				
I. Fundusz jednostek				
II. Skumulowana nadwyżka lub niedobór				
III. Nadwyżka lub niedobór budżetu				
IV. Wynik finansowy roku bieżącego				
Zysk netto				
Strata netto				
V. Wynik finansowy lat ubiegłych				
Straty netto				
Zysk netto				
VI. Kapitał mniejszościowy				
VII. Pozostałe pozycje				
B. Zobowiązania długoterminowe				
I. Zobowiązania finansowe długoterm.				
II. Pozostałe zob. długoterminowe				
C. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne				
I. Zobowiązania finansowe krótkoterm.				
II. Pozostałe zobow. krótkoterminowe				
III. Rezerwy na zobowiązania				
IV. Fundusze specjalne				
D. Rozliczenia międzyokresowe				
E. Inne pasywa				
SUMA PASYWOW				