

ZARZĄDZENIE NR 1 / 2013
BURMISTRZA MIASTA I GMINY WITNICA
z dnia 7 stycznia 2013 r.

w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu oraz dokumentacji przez jednostki organizacyjne w zakresie wzajemnych wyłączeń należności i zobowiązań, przychodów i kosztów oraz zmian w funduszu.

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z 08 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), w związku z rozdziałem 6 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2009 r. Nr 152 poz. 1223 z późn. zm.) oraz § 20, § 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. Nr 128, poz. 861), rozporządzenia Ministra Finansów z 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103 ze zm.), **zarządza się, co następuje:**

§ 1. Wprowadza się instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Witnica stanowiącą Załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wprowadza się procedurę szacowania wyłączeń wzajemnych oraz arkusz wzajemnych rozliczeń między jednostkami dla Gminy Witnica, stanowiącą Załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 3. Wprowadza się zbiorczy arkusz wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami dla Gminy Witnica sporządzany przez Gminę Witnica, stanowiący podstawę do dokonania odpisu wyłączeń wzajemnych w bilansie skonsolidowanym, stanowiący Załącznik Nr 3 do niniejszego zarządzenia.

§ 4. Wprowadza się wzór karty przyjęcia i weryfikacji sprawozdania finansowego, stanowiący Załącznik Nr 4 do niniejszego zarządzenia.

§ 5. Ustala się wykaz gminnych jednostek organizacyjnych zobowiązanych do sporządzania jednostkowych sprawozdań finansowych oraz arkuszy wzajemnych rozliczeń:

1. Urząd Miasta i Gminy Witnica – jednostka budżetowa,
2. Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Witnicy - jednostka budżetowa,
3. Gimnazjum w Witnicy - jednostka budżetowa,
4. Szkoła Podstawowa w Witnicy - jednostka budżetowa,
5. Szkoła Podstawowa w Dąbroszynie - jednostka budżetowa,
6. Szkoła Podstawowa w Kamieniu Wielkim - jednostka budżetowa,
7. Szkoła Podstawowa w Nowinach Wielkich - jednostka budżetowa,
8. Przedszkole miejskie „Bajka” w Witnicy - jednostka budżetowa,
9. Przedszkole wiejskie „Na Środku Świata” w Nowinach Wielkich - jednostka budżetowa,
10. Zakład Gospodarki Mieszkaniowej w Witnicy – zakład budżetowy,
11. Miejski Dom Kultury w Witnicy – samorządowa instytucja kultury,
12. Biblioteka w Witnicy – samorządowa instytucja kultury,
13. Miejski Zakład Komunalny Sp. z o.o. – ze 100% udziałem Gminy Witnica.

§ 6. 1. Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych wymienionych w § 4 niniejszego zarządzenia oraz pracowników Wydziału Finansów i Budżetu Urzędu Miasta i Gminy Witnica do:

2. dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym,
3. sporządzenia wykazu zobowiązań i należności do konsolidacji między jednostkami organizacyjnymi Gminy Witnica objętymi bilansem skonsolidowanym,
4. sporządzenia szczegółowego opisu poszczególnych pozycji aktywów i pasywów występujących w jednostce.

§ 7. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Witnica.

§ 8. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i ma zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań finansowych sporządzanych na 31.12.2012 r.


mgr Andrzej Zabłocki

INSTRUKCJA SPORZĄDZANIA SKONSOLIDOWANEGO BILANSU GMINY WITNICA

§ 1. Jednostką dominującą jest jednostka samorządu terytorialnego tj.: **GMINA WITNICA**.

§ 2. Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

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

2. Grupa kapitałowa to GMINA WITNICA, jako jednostka samorządu terytorialnego, czyli jednostka dominująca wraz z jednostkami zależnymi.

3. Jednostka dominująca wg ustawy o rachunkowości to jednostka sprawująca kontrolę i współkontrolę nad inną jednostką, a w szczególności:

- uprawniona do kierowania polityką finansową i operacyjną (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,
- uprawniona jako udziałowiec do powoływania albo odwoływania większości członków organów zarządzających lub nadzorczych innej jednostki (zależnej).

§ 4. Konsolidacją są objęte jednostkowe bilanse jednostek budżetowych, zakładu budżetowego, instytucji kultury, spółki z ograniczoną odpowiedzialnością oraz bilans z wykonania budżetu Gminy Witnica.

§ 5. 1. Jednostka dominująca – Gmina Witnica – sporządza bilans skonsolidowany grupy kapitałowej, zestawiony w taki sposób, jakby grupa kapitałowa stanowiła jedną jednostkę.

2. Bilanse jednostek wchodzących w skład jednostki dominującej łączy się poprzez dodanie poszczególnych pozycji bilansowych tych jednostek.

3. 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 MF 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).

4. Jednocześnie należy pamiętać, że stan wykazany w kolumnie „Stan na początek okresu” powinien być zgodny ze „Staniem na koniec roku” wykazany w skonsolidowanym bilansie za rok poprzedni.

§ 6. 1. Dane jednostki zależnej łączy się z danymi jednostki dominującej metodą konsolidacji pełnej.

2. Metoda konsolidacji pełnej polega na sumowaniu, w pełnej wartości, poszczególnych pozycji bilansowych jednostki dominującej i jednostek zależnych, dokonaniu wyłączeń i korekt.

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

§ 7. 1 Dokumentacja konsolidacyjna zawiera:

- a. bilans skonsolidowany,
- b. bilanse jednostek wymienionych w § 4 Zarządzenia,
- c. arkusz wyłączeń wzajemnych między jednostkami wchodzącymi w skład jednostki dominującej i jednostki zależnej, który zawiera:

- kwotę wyłączeń,
- pozycję aktywów i pasywów bilansu jednostkowego, jednostkę sprawozdawczą,
- pozycję aktywów i pasywów bilansu skonsolidowanego,
- informację dodatkową,

d. zbiorczy arkusz wyłączeń wzajemnych sporządzony przez Gminę Witnica stanowi podstawę do dokonania wyłączeń wzajemnych w bilansie skonsolidowanym.

§ 8. 1 Skonsolidowany bilans Gminy Witnica jako jednostki samorządu terytorialnego jest sporządzany w złotych i groszach i przekazany Regionalnej Izbie Obrachunkowej w formie papierowej i elektronicznej, w terminie do dnia 30 czerwca roku następnego.

2. Bilans skonsolidowany podpisuje Kierownik jednostki dominującej – Burmistrz Miasta i Gminy Witnica oraz Skarbnik Gminy.

PROCEDURY SZCZEGÓLNE WYŁĄCZEŃ WZAJEMNYCH ROZLICZEŃ MIĘDZY JEDNOSTKAMI GMINY WITNICA

§ 1. Celem dokonywanych wyłączeń wzajemnych jest przedstawienie grupy kapitałowej jako jednego podmiotu gospodarczego, co oznacza, że w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym zostają ujęte tylko te wartości, które zostały osiągnięte / poniesione w wyniku transakcji z jednostkami nienależącymi do grupy kapitałowej.

§ 2. 1. Przy sporządzaniu łącznego sprawozdania jednostek wymienionych w § 4 Zarządzenia należy dokonać korekt i wyłączeń w celu wyeliminowania skutków finansowych wzajemnych zdarzeń gospodarczych, szczególnie w zakresie rozrachunków (zobowiązań i należności), przychodów i kosztów, zmian w funduszu oraz zysków i strat powstałych w wyniku operacji gospodarczych dokonanych między jednostkami objętymi konsolidacją, zawarte w wartości aktywów podlegających konsolidacji, stosując zasady rozdziału 6 ustawy o rachunkowości.

2. Można nie dokonywać wyłączeń, których mowa powyżej, jeżeli nie są one istotne dla realizacji obowiązku określonego w art. 4 ustawy o rachunkowości.

§ 3. Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych wymienionych w § 4 niniejszego zarządzenia oraz pracowników Wydziału Finansów i Budżetu Urzędu Miasta i Gminy Witnica do:

a. prowadzenia ewidencji wzajemnych wyłączeń, o których mowa w § 2 niniejszego Załącznika, na koncie pozabilansowym 976 – Wzajemne rozliczenia między jednostkami w podziale na:

- wzajemne wyłączenia należności i zobowiązań – ewidencjonuje się salda rozrachunków na dzień 31 grudnia,
- wzajemne wyłączenia przychodów i kosztów – w układzie narastającym,
- wzajemne wyłączenia w funduszu jednostki – na którym ewidencjonuje się np. nieodpłatne przekazanie środków trwałych przez jednostkę przekazującą i przyjęcie ich przez jednostkę otrzymującą – w układzie narastającym,
- wzajemne wyłączenia zysków lub strat powstałych w wyniku operacji gospodarczych dokonanych między jednostkami objętymi konsolidacją, zawarte w wartości aktywów podlegających konsolidacji (art. 60 ust. 6 pkt 1, 2 i 3 ustawy o rachunkowości).

§ 4. 1. Wyłączeniu podlegają zarówno rozrachunki z tytułu dostaw i usług, jak też i z innych tytułów np. należności weksłowe, zaliczki i pożyczki.

2. Wzajemne rozrachunki wymagające wyłączenia powinny być wcześniej uzgodnione między jednostkami objętymi procedurą konsolidacyjną.

3. Przy dokonywaniu wyłączeń, o których mowa w art. 60 ustawy o rachunkowości, z tytułu transakcji dokonywanych pomiędzy, objętymi konsolidacją, jednostkami grupy kapitałowej stosuje się następującą zasadę:

- środki pieniężne w drodze i dostawy w drodze, dotyczące jednostek grupy kapitałowej objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym, wykazuje się jako otrzymane przez jednostki będące ich odbiorcą.

§ 4. Dane dotyczące wyłączeń wzajemnych wyniku finansowego operacji gospodarczych wykazujemy w informacji dodatkowej arkusza wyłączeń wzajemnych poprzez zapisanie – daty transakcji, nr dowodu księgowego, kwoty operacji gospodarczej, nazwy jednostki budżetowej z którą transakcję przeprowadzono.

1) Arkusz wzajemnych wyłączeń do bilansu

a. Należności

Lp.	Nazwa jednostki organizacyjnej Gminy	Nr faktury	Kwota	Nazwa rozrachunku	W ewidencji bilansowej ujęto na koncie

b. Zobowiązania

Lp.	Nazwa jednostki organizacyjnej Gminy	Nr faktury	Kwota	Nazwa rozrachunku	W ewidencji bilansowej ujęto na koncie

2) Arkusz wzajemnych wyłączeń do rachunku zysków i strat

a. Przychody

Lp.	Nazwa jednostki organizacyjnej Gminy	Nazwa przychodu	Kwota	Nazwa rozrachunku	Konto księgowe, na którym ujęto przychód

b. Koszty

Lp.	Nazwa jednostki organizacyjnej Gminy	Nazwa kosztu	Kwota	Nazwa rozrachunku	Konto księgowe, na którym ujęto koszt

3) Arkusz wzajemnych wyłączeń do zestawienia zmian w funduszu

Lp.	Nazwa jednostki organizacyjnej Gminy	Nr i nazwa dokumentu	Kwota	Konto księgowe, na którym ujęto operacje gospodarcze

Arkusz zbiorczy wyłączeń wzajemnych za rok _____

Tabela Nr 1. Aktywa bilansu – arkusz wyłączeń

Pozycja aktywów bilansu	Nazwa jednostki	Nazwa jednostki	Suma pozycji aktywów bilansów jednostkowych	Wyłączenia	Aktywa w bilansie łącznym
<i>Suma aktywów</i>						

Tabela Nr 2. Pasywa bilansu – arkusz wyłączeń

Pozycja pasywów bilansu	Nazwa jednostki	Nazwa jednostki	Suma pozycji pasywów bilansów jednostkowych	Wyłączenia	Pasywa w bilansie łącznym
<i>Suma pasywów</i>						

Tabela Nr 3. Rachunek zysków i strat – arkusz wyłączeń

Pozycja rachunku zysków i strat	Nazwa jednostki	Nazwa jednostki	Suma pozycji jednostkowych rachunku zysku i strat	Wyłączenia	Łączny rachunek zysków i strat
<i>Suma rachunków zysków i strat</i>						

KARTA PRZYJĘCIA I WERYFIKACJI SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK _____

Data złożenia		
Imię i nazwisko przyjmującego sprawozdanie		
Przedłożone dokumenty		
1.	Bilans jednostki	
2.	Rachunek zysków i strat	
3.	Zestawienie zmian w funduszu jednostki	
4.	Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej	
5.	Wykaz należności i zobowiązań dotyczących wzajemnych wyłączeń	
6.	Wykaz przychodów i kosztów dotyczących wzajemnych wyłączeń	
7.	Wykaz wzajemnych wyłączeń w funduszu jednostki	
Data przyjęcia sprawozdania finansowego		
UWAGI:		