

**ZARZĄDZENIE NR 70/12
BURMISTRZA DUKLI**

z dnia 19 czerwca 2012 r.

w sprawie " Instrukcji sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Dukła za 2011 rok"

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późniejszymi zmianami), w związku z rozdziałem 6 przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późniejszymi zmianami) oraz paragrafu 21 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 z późniejszymi zmianami) Burmistrz Dukli zarządza, co następuje:

§ 1. Ustala "Instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Dukła za 2011 rok", zwaną dalej "Instrukcją", stanowiącą załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Ustala wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Dukła za 2011 rok, stanowiący załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 3. Określa wykaz dokumentów stanowiących dokumentację konsolidacyjną za 2011 rok, stanowiący załącznik nr 3 do niniejszego zarządzenia.

§ 4. Zobowiązuje dyrektorów, kierowników jednostek, dyrektorów instytucji kultury, dla których organem założycielskim jest Gmina Dukła do:

- 1) dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym,
- 2) sporządzenia i przekazania do Urzędu Miejskiego w Dukli wraz ze sprawozdaniami finansowymi za rok 2011 informacji dodatkowych w formie wykazów wzajemnych zobowiązań i należności pomiędzy tymi jednostkami, instytucjami kultury i spółką kapitałową objętymi bilansem skonsolidowanym.

§ 5. Zobowiązuje zarządy spółek kapitałowych, w których Gmina Dukła posiada udziały/akcje do:

- 1) dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym.
- 2) dostarczenia do Urzędu Miejskiego w Dukli w terminie 14 dni od zatwierdzenia przez Walne Zgromadzenie:
 - a) sprawozdania z działalności Spółki za rok obrotowy 2011 zawierającego bilans, rachunek zysków i strat z informacją dodatkową i objaśnieniami,
 - b) informacji dodatkowych w formie wykazów wzajemnych zobowiązań i należności pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym.

§ 6. Zobowiązuje Skarbnika Gminy Dukła do sporządzenia skonsolidowanego bilansu Gminy Dukła za 2011 rok w terminie do 30 czerwca 2012 r.

§ 7. Wykonanie zarządzenia powierza Skarbnikowi Gminy Dukła.

§ 8. Traci moc zarządzenie Nr 54/09 Burmistrza Gminy Dukła z dnia 29 czerwca 2009 r. w sprawie sporządzania bilansu skonsolidowanego, ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniem Nr 147/10 Burmistrza Gminy Dukła z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie zmian w zarządzeniu własnym w sprawie sporządzania bilansu skonsolidowanego.

§ 9. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Burmistrz

Marek Górak

Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Dukła za 2011 rok

§ 1

Jednostką dominującą jest Gmina Dukła

§ 2

Dniem bilansowym jest 31 grudnia 2011 roku.

§ 3

1. Konsolidacja jest to łączenie sprawozdań finansowych jednostek tworzących grupę kapitałową przez sumowanie odpowiednich pozycji sprawozdań finansowych jednostki dominującej i jednostek zależnych, z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń i korekt.
2. Grupa kapitałowa jest to Gmina Dukła jako jednostka samorządu terytorialnego, czyli jednostka dominująca wraz z jednostkami zależnymi.
3. Jednostką dominującą zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 37 ustawy o rachunkowości jest spółka handlowa lub przedsiębiorstwo państwowe, sprawująca kontrolę nad inną jednostką.
4. Przez bilans jednostki dominującej rozumie się łączny bilans, który obejmuje dane finansowe z bilansu z wykonania budżetu Gminy Dukła i łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów jednostek budżetowych, po dokonaniu wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami.
5. Jednostki zależne są to jednostki nadzorowane przez jednostkę dominującą wymienione w załączniku nr 2 do zarządzenia w sprawie „Instrukcji sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Dukła za 2011 rok”.
6. Konsolidacją obejmuje się bilans jednostek zależnych:
 - 1) Bilanse instytucji kultury,
 - 2) Bilans spółki prawa handlowego, w których jednostka dominująca posiada udziały/akcje.

§ 4

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

2. Bilanse jednostek wchodzących w skład jednostki dominującej łączy się poprzez dodanie poszczególnych pozycji bilansowych tych jednostek. Z bilansów jednostkowych poszczególne aktywa i pasywa - w kolumnie stan na początek i na koniec roku - należy dostosować odpowiednio do aktywów i pasywów wzoru skonsolidowanego bilansu, który stanowi załącznik nr 10 do 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. Stan wykazany w kolumnie „stan na początek roku” powinien być zgodny ze stanem na koniec roku wykazany w skonsolidowanym bilansie za rok 2010 (jeżeli nie dokonano korekty bilansu otwarcia, nie zlikwidowano jednostek budżetowych).
3. Dane jednostek zależnych łączy się z danymi jednostki dominującej metodą konsolidacji pełnej. Metoda ta polega na sumowaniu, w pełnej wartości, poszczególnych pozycji bilansowych jednostki dominującej i jednostek zależnych oraz dokonaniu wyłączeń i korekt.
4. W celu wyeliminowania skutków finansowych wzajemnych zdarzeń gospodarczych należy dokonać korekt w zakresie wyłączeń, szczególnie w zakresie rozrachunków (należności, zobowiązań) oraz innych aktywów i pasywów (środki trwałe, zapasy, materiały itp.), stosując zasady rozdziału 6 ustawy o rachunkowości.

Suma wyłączeń po aktywach musi być zgodna z sumą wyłączeń po pasywach. Jeżeli przy wyłączeniach należności i zobowiązań zostaną ujawnione różnice (środki pieniężne w drodze) należy skorygować je po aktywach bilansu w grupie B – „ Aktywa obrotowe”, zwiększyć pozycję IV „ środki pieniężne”. W przypadku gdy wyłączana kwota należności jest wyższa od kwoty wyłączonych zobowiązań - różnicę należy odnieść na wynik finansowy roku bieżącego i dokonać jego zmniejszenia. Jeżeli kwota zobowiązań jest wyższa od kwoty należności – różnica zwiększa wynik finansowy roku bieżącego.

Dokonując korekt i wyłączeń, należy zwrócić uwagę na wzajemne powiązania jednostek budżetowych z pozostałymi jednostkami wymienionymi w załączniku nr 2 do zarządzenia w sprawie „ Instrukcji sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Dukła za 2011 rok”.

§ 5

1. Skonsolidowany bilans Gminy Dukła jako jednostki samorządu terytorialnego jest sporządzany w złotych i groszach.
2. Bilans skonsolidowany podpisuje kierownik jednostki dominującej – Burmistrz

Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Dukła za 2011 rok

§ 1

W rozumieniu definicji jednostki dominującej z § 3 ust. 4 załącznika nr 1 do zarządzenia 70/12 z dnia 19.06.2012 r., Gmina Dukła jako jednostka samorządu terytorialnego jest jednostką dominującą. W jej skład wchodzi jednostki budżetowe:

- 1) Urząd Gminy w Dukli
- 2) Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Dukli,
- 3) Środowiskowy Dom Samopomocy w Cergowej,
- 4) Zespół Szkół Nr 1 w Dukli,
- 5) Zespół Szkół Nr 2 w Dukli,
- 6) Szkoła Podstawowa w Iwli,
- 7) Szkoła Podstawowa w Głójscach,
- 8) Szkoła Podstawowa w Wietrznie,
- 9) Zespół Szkół Publicznych Szkoła Podstawowa i Gimnazjum w Jasionce,
- 10) Zespół Szkół Publicznych Szkoła Podstawowa i Gimnazjum w Łękach Dukielskich,
- 11) Zespół Szkół Publicznych Szkoła Podstawowa i Gimnazjum w Równem,
- 12) Zespół Szkół Publicznych Szkoła Podstawowa i Gimnazjum w Tylawie,
- 13) Zespół Obsługi Placówek Oświatowych w Dukli,
- 14) Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Dukli.

§ 2

Jednostkami zależnymi, o których mowa w § 3 ust. 5 i 6 załącznika nr 1 do zarządzenia są:

1. samorządowe instytucje kultury:
 - 1) Ośrodek Kultury w Dukli,
 - 2) Biblioteka Publiczna w Dukli,
2. spółki prawa handlowego :
 - 1) Gospodarka Komunalna i Mieszkańowa w Dukli Sp. z o.o.

Wykaz druków stanowiących dokumentację konsolidacyjną

Dokumentacja konsolidacyjna zawiera:

1. Zestawienia wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań między jednostkami wchodzącymi w skład jednostki dominującej i jednostek zależnych.
2. Zestawienie wyłączeń składników aktywów trwałych.
3. Arkusz wyłączeń posiadanych udziałów/ akcji w spółkach.
4. Zestawienie bilansów jednostek wchodzących w skład jednostki dominującej (organu i łącznego jednostek budżetowych) przed dokonaniem wyłączeń z jednostkami zależnymi w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego na początek 2011 roku i na koniec 2011 roku.
5. Zestawienie bilansów jednostek zależnych (poszczególnych instytucji kultury i spółki) przed dokonaniem wyłączeń z jednostką dominującą w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego na początek 2011 roku i na koniec 2011 roku.
6. Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego składający się z zestawienia bilansu jednostki dominującej i łącznego bilansu jednostek zależnych bez wyłączeń i korekt w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego na początek 2011 roku i na koniec 2011 roku.
7. Noty korygujące.
8. Bilans skonsolidowany sporządzony zgodnie z załącznikiem nr 10 do 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).