

Zarządzenie Nr 29/2009
Burmistrza Bytomia Odrzańskiego
z dnia 29 maja 2009 roku

w sprawie: **sporządzania skonsolidowanego bilansu**

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001 r. Nr 142, póź. 1591 ze zm.), w związku z rozdziałem 6 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.) oraz § 15 pkt 4, § 16 ust. 1, § 17 ust. 1, 3 i 4 rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 142, poz 1020 ze zm.)

zarządza się, co następuje:

- §1. Wprowadza się instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Bytom Odrzański stanowiącą załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.
- §2. Wprowadza się wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Bytom Odrzański 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 Bytom Odrzański oraz Głównego Księgowego Urzędu Gminy w Bytomiu Odrzańskim do:
 - dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym,
 - sporządzenia wykazu zobowiązań i należności do konsolidacji między jednostkami organizacyjnymi Gminy Bytom Odrzański objętych bilansem skonsolidowanym.
- §5. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Bytomia Odrzańskiego
- §6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 01-01-2009r.

BURMISTRZ

Jacek Sauter

RADCA PRAWNY

Jaruzława Mroz

Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Bytom Odrzański

§1 Jednostką dominującą jest Gmina Bytom Odrzański.

§2 Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

§3.1. Konsolidacja jest to łączenie w bilansie Gminy Bytom Odrzański jako jednostki samorządu terytorialnego sprawozdań finansowych, gminnych jednostek sektora finansów publicznych oraz innych osób prawnych (samodzielne instytucje kultury) przez sumowanie odpowiednich pozycji sprawozdań jednostki dominującej i jednostek podporządkowanych, z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń i korekt.

2. Grupa kapitałowa jest to Gmina Bytom Odrzański jako jednostka samorządu terytorialnego, czyli jednostka dominująca wraz z jednostkami podporządkowanymi.

3. Jednostka dominująca – według ustawy o rachunkowości to spółka handlowa sprawująca kontrolę lub współkontrolę nad inną jednostką, a w szczególności:

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

- według § 16 ust.2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. jednostką dominującą jest jednostka samorządu terytorialnego

4. Jednostka zależna – w rozumieniu przepisów art. 3 ust.1 pkt 39 ustawy o rachunkowości, to spółka handlowa, która kontrolowana jest przez jednostkę dominującą. Dla potrzeb konsolidacji bilansu JST w odniesieniu do jednostek samorządowych – należy rozumieć prawnie zagwarantowaną możliwość oddziaływania na jednostkę przez ustalenie jej planów finansowych, wyposażenie w składniki majątkowe, zatwierdzanie wyniku finansowego i jego podział, a także powoływanie i odwoływanie kierowników tych jednostek. Jednostkami zależnymi są zatem jednostki budżetowe, zakłady budżetowe, samorządowe instytucje kultury.

§4 Konsolidacją są objęte jednostkowe bilanse jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, instytucji kultury, oraz bilans wykonania budżetu Gminy Bytom Odrzański.

§5.1. Jednostka dominująca – Gmina Bytom Odrzański sporządza bilans skonsolidowany jednostki dominującej jst przez połączenie pozycji bilansu:

- z wykonania budżetu, sporządzonego wg załącznika Nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 26 lipca 2006 r.
- bilansu sporządzonego dla urzędu jst (jako jednostki budżetowej) wg załącznika nr 5 do tego rozporządzenia,

- na arkuszu konsolidacyjnym odpowiadającym formularzowi „skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego, stanowiącemu załącznik Nr 7 do wymienionego rozporządzenia.

Tak sporządzony bilans jednostki dominującej stanowi podstawę do połączenia bilansów jednostek zależnych i współzależnych oraz zastosowania koniecznych wyłączeń i korekt.

2. Przygotowanie do konsolidacji jednostek zależnych polega na sporządzeniu bilansów łącznych osobno dla jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, samorządowych instytucji kultury.

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 podporządkowanych oraz dokonaniu wyłączeń i korekt.

4. Nie dokonuje się wyłączeń o których mowa w art. 60 ust. 6 ustawy o rachunkowości; nie są one istotne dla realizacji obowiązku określonego w art. 4 ust. 1 cyt. ustawy.

§6.1. Skonsolidowany bilans Gminy Bytom Odrzański jako jednostki samorządu terytorialnego jest sporządzany w złotych i groszach, w terminie 3 miesięcy od otrzymania ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji.

2. Bilans skonsolidowany podpisuje kierownik jednostki dominującej – Burmistrz oraz Skarbnik Gminy.

Wykaz Jednostek objętych skonsolidowanym bilansem

W rozumieniu definicji jednostki dominującej z § 3 ust 2 Gmina Bytom Odrzański jako jednostka samorządu terytorialnego jest jednostką dominującą. W jej skład wchodzi jako jednostki zależne:

1) jednostki budżetowe:

- Urząd Miejski, Rynek 1, 67-115 Bytom Odrzański
- Zespół Szkół im. Józefa Wybickiego ul. Kościelna 9, 67-115 Bytom Odrzański
- Przedszkole Publiczne, ul. Dworcowa 19 , 67-115 Bytom Odrzański
- Ośrodek Pomocy Społecznej, Rynek 1, 67-115 Bytom Odrzański

2) zakłady budżetowe:

- Zakład Gospodarki Komunalnej, ul. Młyńska 15, 67-115 Bytom Odrzański

3) samorządowe instytucje kultury:

- Miejsko Gminny Ośrodek Kultury, al. Złotej Jesieni 1, 67-115 Bytom Odrzański
- Biblioteka Publiczna, ul. Kozuchowska 15, 67-115 Bytom Odrzański

Wykaz druków stanowiących dokumentację konsolidacyjną

§1 Dokumentacja konsolidacyjna zawiera:

1. Zestawienie bilansu jednostki wchodzącej w skład jednostki dominującej wraz z bilansem z wykonania budżetu gminy w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.

2. Zbiorczy bilans jednostek budżetowych, na który składają się bilanse jednostkowe:

- Zespołu Szkół im. Józefa Wybickiego ul. Kościelna 9, 67-115 Bytom Odrzański
- Przedszkola Publicznego, ul. Dworcowa 19 , 67-115 Bytom Odrzański
- Ośrodka Pomocy Społecznej, Rynek 1, 67-115 Bytom Odrzański

3. Zbiorczy bilans samorządowych instytucji kultury, na który składają się bilanse jednostkowe:

- Miejsko Gminnego Ośrodka Kultury, al. Złotej Jesieni 1, 67-115 Bytom Odrzański
- Biblioteki Publicznej, ul. Kozuchowska 15, 67-115 Bytom Odrzański

4. Bilans Zakładu Gospodarki Komunalnej w Bytomiu Odrzańskim