

Zarządzenie Nr 33/2012
Burmistrza Miasta i Gminy Skępe
z dnia 11 czerwca 2012 r.

w sprawie: zasad sporządzania skonsolidowanego bilansu Miasta i Gminy Skępe za 2011 r.

Na podstawie art. 33 ust. 1 i 5 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.) oraz § 21 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. 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 ze zmianami) **zarządzam, co następuje:**

- § 1. Konsolidacja bilansu Gminy obejmuje poniżej wymienione jednostki organizacyjne:
1. Urząd Miasta i Gminy w Skępem – bilans z wykonania budżetu miasta i gminy i bilans jednostki
 2. Szkoła Podstawowa w Skępem - bilans jednostki
 3. Gimnazjum w Skępem - bilans jednostki
 4. Szkoła Podstawowa w Wólce - bilans jednostki
 5. Szkoła podstawowa w Czermnie - bilans jednostki
 6. Przedszkole Publiczne w Wiosce - bilans jednostki
 7. Publiczne Przedszkole Nr 1 w Skępem - bilans jednostki
 8. Miejsko-Gminny Ośrodek pomocy Społecznej w Skępem - bilans jednostki
 9. Samorządowa Instytucja Kultury- Miejsko-Gminna Biblioteka Publiczna w Skępem
- § 2. Bilans z wykonania budżetu miasta i gminy jest sprawozdaniem jednostki dominującej.
- § 3. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe dokonywane jest metodą konsolidacji pełnej, polegającej na sumowaniu w pełnej wartości, poszczególnych pozycji odpowiednich sprawozdań jednostkowych jednostki dominującej i jednostek zależnych, dokonaniu wyłączeń oraz innych korekt konsolidacyjnych w zakresie wzajemnych powiązań kapitałowych i rachunków.
- § 4. Jednostki wymienione w § 1 sporządzają bilanse jednostkowe w terminie do 31 marca roku następnego w złotych i groszach i przekazują do Skarbnika Miasta i Gminy wraz z informacją zawierającą istotne dane i objaśnienia mające wpływ na sytuację majątkową i finansową jednostki
- 1) Dla celów konsolidacji bilansu jednostki samorządu terytorialnego ustala się co następuje:
 - bilans z wykonania budżetu sporządza się na druku wg załącznika Nr 9 a bilans jednostki budżetowej wg załącznika Nr 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dn. 05.07.2010 r. w sprawie: szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych oraz bilans samorządowej instytucji kultury – Miejsko-Gminnej Biblioteki Publicznej w Skępem na druku wg załącznika Nr 1 do ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. nr 152 poz. 1223 z póź. zm.).



- 2) Przyjmuje się, że na 2011 r. bilans skonsolidowany jednostki samorządu terytorialnego zostanie sporządzony na druku - załączniku Nr 10 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dn. 05.07.2010 r. w sprawie: szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2006 r. Nr 142 poz. 1020).
 - 3) W związku z wyłączeniem należności i zobowiązań między jednostkami objętymi konsolidacją ustala się do bilansu za 2011 r. druk opisujący takie zdarzenia stanowiący załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.
- §5. Pracownik, któremu powierzono obowiązki w zakresie sporządzania bilansu jednostkowego Urzędu Gminy:
- 1) dokonuje weryfikacji pod względem formalnym i rachunkowym sprawozdań jednostkowych objętych konsolidacją,
 - 2) nanosi poszczególne pozycje z bilansów jednostkowych i zbiorczy na arkusz konsolidacyjny na wzór wg załącznika Nr 10 rozporządzenia Ministra Finansów z dn. 05.07.2010 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 ze zmianami),
 - 3) dokonuje korekt i wyłączeń,
 - 4) w razie wystąpienia na wcześniej ustalonym wzorze druku nanosi dokonane korekty i wyłączenia na arkusz konsolidacyjny bilansu skonsolidowanego Gminy i dokonuje odpowiednich podsumowań. Arkusz konsolidacyjny po nadaniu numeru z uwzględnieniem korekt i wyłączeń stanowić będzie załącznik do bilansu (załącznik nr 2 do w/w zarządzenia),
 - 5) sporządza skonsolidowany bilans wg obowiązującego wzoru w terminie 3 miesięcy od daty otrzymania ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji.
- § 6. Dokumentacja konsolidacji podlega ochronie i przechowywaniu w siedzibie Urzędu Miasta i Gminy wg ogólnych zasad zawartych w przepisach rozdziału 8 ustawy o rachunkowości.
- § 7. W zakresie nieuregulowanym niniejszym Zarządzeniem mają zastosowanie odpowiednie przepisy ustawy o rachunkowości, rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie: szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych, Zarządzeniem Nr 39/2010 Burmistrza Miasta i Gminy Skępe z dnia 31 lipca 2010 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Miasta i Gminy Skępe.
- § 8. Traci moc Zarządzenie Nr 21/2011 Burmistrza Miasta i Gminy Skępe z dnia 25 maja 2011 r. w sprawie zasad sporządzania skonsolidowanego bilansu Miasta i Gminy Skępe.
- § 9. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i ma zastosowanie do sporządzenia bilansu skonsolidowanego za 2011 rok.

BURMISTRZ

Andrzej Gatyński

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 33/2012
z dnia 11 czerwca 2012 r.

**Wyłączenia wzajemnych należności i zobowiązań
między jednostkami objętymi konsolidacją
na dzień 31.12.2012 r.**

	Kwoty bilansów jednostek objętych konsolidacją	Budżet		Urząd		MGOPS		PP Nr 1 w Skepem		Instytucja Kultury Biblioteka		Kwoty podlegające eliminacji-ogółem	
		Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
AKTYWA													
Pozostałe należności i rozliczenia													
PASYWA													
Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych													

BURMISTRZ
[Podpis]
Andrzej Gatyński

Arkusz konsolidacyjny bilansów jednostek sfery budżetowej

AKTYWA	BUDŻET	JEDNOSTKI BUDŻETOWE - BILANS ZBIORCZY*	INSTYTUCJA KULTURY BIBLIOTEKA	RAZEM
I	2	3	4	5
A. Aktywa trwałe				
I. Wartości niematerialne i prawne				
II. Wartość firmy, jednostek podporządkowanych				
III. Rzeczowe aktywa trwałe				
I. Środki trwałe				
1.1. Grunty				
1.2. Budynek, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej				
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny				
1.4. Środki transportu				
1.5. Inne środki trwałe				
2. Inwestycje rozpoczęte (środki trwałe w budowie)				
3. Środki przekazane na poczet inwestycji				
IV. Długoterminowe aktywa finansowe				
1.1. Akcje i udziały				
1.2. Papiery wartościowe długoterminowe				
1.3. Inne				

J. Gęsiński

V. Należności finansowe długoterminowe					
VI. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek					
B. Aktywa obrotowe					
I. Zapasy					
1.1 Materiały					
1.2 Półprodukty i produkty w toku					
1.3 Produkty gotowe					
1.4 Towary					
II. Należności i roszczenia					
III. Należności finansowe krótkoterminowe					
1.1 Należności z tytułu dostaw i usług					
1.2 Należności od budżetów					
1.3 Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych					
1.4 Pozostałe należności					
1.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych					
IV Środki pieniężne					
1.1 Środki pieniężne w kasie					
1.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych					
1.3 Inne środki pieniężne					
V. Krótkoterminowe papiery wartościowe					
C. Rozliczenia międzyokresowe					
D. Inne aktywa					
SUMA AKTYWÓW					

Agust.

PASYWA	BUDŻET	JEDNOSTKI BUDŻETOWE - BILANS ZBIORCZY*	INSTYTUCJA KULTURY BIBLIOTEKA	RAZEM
A. Fundusz				
I. Fundusz jednostek				
II. Skumulowana nadwyżka lub niedobór budżetu (+,-)				
III. Nadwyżka lub niedobór budżetu(+,-)				
IV. Wyniki finansowe roku bieżącego				
1.1 Zysk netto (+)				
1.2 Strata netto (-)				
V. Wyniki finansowe lat ubiegłych				
1.1 Zysk netto (+)				
1.2 Strata netto (-)				
VI. Kapitał mniejszości				
VII. Pozostałe pozycje				
B. Zobowiązania długoterminowe				
I. Zobowiązania finansowe długoterminowe				
II. Pozostałe zobowiązania długoterminowe				
C. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne				
I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe				
II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe				
1.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług				
1.2 Zobowiązania wobec budżetów				

Handwritten signature

1.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych					
1.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń					
1.5 Pozostałe zobowiązania					
1.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)					
1.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych					
1.8 Rezerwy na zobowiązania					
III. Rezerwy na zobowiązania					
IV. Fundusze specjalne					
1.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych					
1.2 Inne fundusze					
D. Rozliczenia międzyokresowe					
E. Ujemna wartość jednostek podporządkowanych					
F. Inne pasywa					
SUMA PASYWÓW					

- * - Urząd Miasta i Gminy Skępe
- Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Skępem
- Szkoła Podstawowa w Skępem
- Szkoła Podstawowa w Wólce
- Szkoła Podstawowa w Czerminie
- Gimnazjum im. Kościeleckich w Skępem
- Przedszkole Publiczne w Wiosce „Przedszkole pod Lipami”
- Publiczne Przedszkole Nr 1 w Skępem
- Miejsko-Gminna Biblioteka Publiczna w Skępem

BURMISTRZ
Andrzej Gatyński