

Zarządzenie Nr 66/2011
Burmistrza Karczewa
z dnia 31 maja 2011 roku

w sprawie zasad sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Karczew

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (t. j. Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zmianami) w związku z rozdziałem 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zmianami), § 21, § 22, § 25 ust. 3, § 26 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 r. w sprawie szczegółowych 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) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 września 2009r. w sprawie szczegółowych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych (Dz. U. Nr 169 poz. 1327) zarządza się, co następuje:

§ 1. Wprowadza się instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Karczew stanowiącą Załącznik Nr 1 do niniejszego Zarządzenia.

§ 2. Wprowadza się wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Karczew stanowiący Załącznik Nr 2 do niniejszego Zarządzenia.

§ 3. Zobowiązuję kierowników instytucji kultury, Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Lecznictwa Otwartego w Karczewie oraz Komunalnego Przedsiębiorstwa Energetyki Ciepłej Spółki z o.o. do dostarczenia do Skarbnika Gminy w terminie do dnia 31 maja roku następnego bilansów jednostkowych.

§ 4. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierzam Skarbnikowi.

§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Karczewa
Władysław Dariusz Łokietek

INSTRUKCJA SPORZĄDZANIA SKONSOLIDOWANEGO BILANSU GMINY KARCZEW

1. Gmina Karczew jako jednostka samorządu terytorialnego jest jednostką dominującą, która sporządza skonsolidowany bilans na podstawie obowiązujących przepisów prawa.
2. Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.
3. Skonsolidowany bilans Gminy Karczew jest sporządzany w złotych i groszach, w terminie do dnia 30 czerwca roku następnego.
4. Konsolidacji podlegają bilanse sporządzone na dzień kończący rok obrotowy tj. na dzień 31 grudnia każdego roku.
5. Gmina Karczew jako jednostka samorządu terytorialnego jest jednostką dominującą w rozumieniu przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010r. w sprawie szczegółowych 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).
6. Przez bilans jednostki dominującej rozumie się łączny bilans, który obejmuje dane finansowe jednostki dominującej z bilansu wykonania budżetu Gminy Karczew oraz bilansu Urzędu Miejskiego w Karczewie jako jednostki budżetowej.
7. Konsolidacją obejmuje się bilans jednostki dominującej oraz bilanse jednostek podporządkowanych tj.:
 - a) bilanse jednostek budżetowych,
 - b) bilanse instytucji kultury,
 - c) bilans Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Lecznictwa Otwartego w Karczewie,
 - d) bilans Komunalnego Przedsiębiorstwa Energetyki Ciepłej Spółki z o.o. ze 100 % udziałem Gminy Karczew.
8. Bilanse jednostek, o których mowa w punkcie 7a-7d instrukcji, konsoliduje się metodą pełną. Metoda ta polega na sumowaniu, w pełnej wartości, poszczególnych pozycji odpowiednich sprawozdań finansowych oraz dokonaniu wyłączeń w zakresie wzajemnych należności i zobowiązań oraz powiązań kapitałowych pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją.
 - a) na podstawie §4 ust.4 rozporządzenia Ministra Finansów (Dz. U. z 2009 r. Nr 169 poz. 1327) odstępuje się od dokonywania przekształceń sprawozdań finansowych jednostek podporządkowanych jeżeli nie są stosowane jednakowe metody wyceny. Odstąpienie to nie uniemożliwi spełnienia wymagań, aby skonsolidowane sprawozdanie finansowe rzetelnie i jasno przedstawiało sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy. Odstąpienie od dokonywania przekształceń należy uzasadnić w dodatkowych informacjach i objaśnieniach skonsolidowanego bilansu;
 - b) wycenę aktywów netto pozostawia się na poziomie wartości księgowej;
 - c) nie dokonuje się wyłączeń transakcyjnych jednostek podporządkowanych z uwagi na fakt, iż nie są one istotne dla realizacji obowiązku rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego.

9. Jednostki sektora finansów publicznych, których dane objęte są bilansem skonsolidowanym powinny stosować jednakowe metody wyceny aktywów i pasywów oraz zobowiązane są do sporządzania sprawozdań finansowych, zgodnie z przyjętymi zasadami (polityką rachunkowości) jednostki dominującej.
10. Dokumentacja konsolidacyjna obejmuje w szczególności:
 - a) bilanse jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Karczew,
 - b) wszelkie korekty i wyłączenia dokonywane w celu konsolidacji, niezbędne do sporządzenia skonsolidowanego bilansu gminy Karczew,
 - c) obliczenia wartości firmy oraz ujemnej wartości firmy i ich odpisów, w tym z tytułu trwałej utraty wartości.
11. Etapy sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Karczew:
 - a) sporządzenie bilansu jednostki dominującej j.s.t. przez połączenie pozycji bilansu z wykonania budżetu oraz bilansu Urzędu jako jednostki budżetowej,
 - b) sporządzenie łącznego bilansu z bilansów jednostek budżetowych,
 - c) sporządzenie łącznego bilansu z bilansów instytucji kultury,
 - d) bilans jednostki dominującej stanowi podstawę do połączenia bilansów jednostek wymienionych w poz. a-d oraz zastosowania koniecznych wyłączeń i korekt,
 - e) sporządzenie łącznego zestawienia skonsolidowanego bilansu Gminy Karczew skorygowanego o eliminacje udziałów i kapitałów.
12. Skonsolidowany bilans Gminy Karczew podpisuje Burmistrz Karczewa oraz Skarbnik.
13. W przypadku konieczności rozszerzenia zakresu informacji prezentowanych w skonsolidowanym bilansie Gminy Karczew, decyzję o sporządzeniu dokumentacji dodatkowej podejmuje Skarbnik Gminy.

Burmistrz Karczewa
Władysław Dariusz Łokietek

Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Karczew

1. Urząd Miejski w Karczewie
2. Szkoła Podstawowa Nr 2
3. Szkoła Podstawowa w Glinkach
4. Publiczne Gimnazjum
5. Zespół Szkół w Karczewie
6. Zespół Szkolno-Przedszkolny w Otwocku Wielkim
7. Zespół Szkolno-Przedszkolny w Sobiekursku
8. Gminne Przedszkole Nr 1
9. Gminne Przedszkole Nr 2
10. Gminne Przedszkole Nr 3
11. Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej
12. Miejsko-Gminny Ośrodek Samopomocy Środowiskowej
13. Miejska Hala Sportowa
14. Grupa Remontowa
15. Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury
16. Miejsko-Gminna Biblioteka Publiczna
17. Komunalne Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej Sp. z o.o.
18. Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Lecznictwa Otwartego w Karczewie.

Burmistrz Karczewa
Władysław Dariusz Łokietek