

Zarządzenie Nr 74/2012
Burmistrza Karczewa
z dnia 28 maja 2012 roku

w sprawie zasad sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Karczew

Na podstawie art. 69 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami) oraz § 21 i § 26 ust. 5 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 ze zmianami) 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 Spółka z o.o. i Wodociągi i Kanalizacja Spółka z o.o. do dostarczenia do Skarbnika Gminy w terminie do dnia 31 maja roku następnego bilansów jednostkowych.

§ 4. Traci moc Zarządzenie Nr 66/2011 Burmistrza Karczewa z dnia 31 maja 2011 r. w sprawie w sprawie zasad sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Karczew.

§ 5. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierzam Skarbnikowi.

§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Karczewa
inż. Władysław Dariusz Łokietek

INSTRUKCJA SPORZĄDZANIA SKONSOLIDOWANEGO BILANSU GMINY KARCZEW

1. Gmina Karczew jako jednostka samorządu terytorialnego jest jednostką dominującą, która sporządza bilans skonsolidowany 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 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. Nr 128 poz. 861 ze zmianami).
6. Ze względu na podstawowe założenia przyjęte w procesie konsolidacji bilansów, o jednolitości grupy kapitałowej i konieczności dokonania korekt i wyłączeń w celu wyeliminowania skutków wzajemnych powiązań kapitałowych, gospodarczych i finansowych między jednostkami tworzącymi grupę należy wyodrębnić:
 - 1) rozrachunki wynikające z transakcji pomiędzy jednostkami powiązаныmi,
 - 2) wewnętrzne wpłaty nadwyżek środków obrotowych,
 - 3) zapasy pochodzące z zakupów wewnętrznych oraz środków trwałych przemieszczanych w ramach grupy.
7. 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.
8. Konsolidacją obejmuje się bilans jednostki dominującej oraz bilanse jednostek podporządkowanych tj.:
 - a) bilanse jednostek budżetowych,
 - b) bilans samorządowego zakładu budżetowego,
 - c) bilanse instytucji kultury,
 - d) bilans Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Lecznictwa Otwartego w Karczewie,
 - e) bilanse spółek z o.o. ze 100 % udziałem Gminy Karczew.
9. Bilanse jednostek, o których mowa w punkcie 8a-8e 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.
10. 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.
11. 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,
12. 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) sporządzenie łącznego bilansu z bilansów spółek,
 - e) bilans jednostki dominującej stanowi podstawę do połączenia bilansów jednostek wymienionych w poz. a-e oraz zastosowania koniecznych wyłączeń i korekt,
 - f) sporządzenie łącznego zestawienia skonsolidowanego bilansu Gminy Karczew skorygowanego o eliminacje udziałów i kapitałów.
13. Skonsolidowany bilans Gminy Karczew podpisuje Burmistrz Karczewa oraz Skarbnik.
14. W przypadku konieczności rozszerzenia zakresu informacji prezentowanych w skonsolidowanym bilansie Gminy Karczew, decyzję o sporządzeniu dokumentacji dodatkowej podejmuje Skarbnik Gminy.

Burmistrz Karczewa
inż. Władysław Dariusz Łokietek

Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Karczew

1. Urząd Miejski w Karczewie
2. Szkoła Podstawowa Nr 2 w Karczewie
3. Szkoła Podstawowa w Glinkach
4. Publiczne Gimnazjum w Karczewie
5. Zespół Szkół w Karczewie
6. Zespół Szkolno-Przedszkolny w Otwocku Wielkim
7. Zespół Szkolno-Przedszkolny w Sobiekursku
8. Gminne Przedszkole Nr 1 w Karczewie
9. Gminne Przedszkole Nr 2 w Karczewie
10. Gminne Przedszkole Nr 3 w Karczewie
11. Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Karczewie
12. Miejsko-Gminny Ośrodek Samopomocy Środowiskowej w Karczewie
13. Miejska Hala Sportowa w Karczewie (do 31.03.2012 r.)
14. Grupa Remontowa w Karczewie
15. Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Karczewie (od 1.04.2012 r.)
16. Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury w Karczewie
17. Miejsko-Gminna Biblioteka Publiczna
18. Komunalne Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej Sp. z o.o.
19. Wodociągi i Kanalizacja Karczew Sp. z o.o
20. Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Lecznictwa Otwartego w Karczewie.

Burmistrz Karczewa
inż. Władysław Dariusz Łokietek