

Zarządzenie Nr 1107/2014
Burmistrza Miasta Boguszowa-Gorcy
z dnia 16 czerwca 2014 roku

w sprawie sporządzenia skonsolidowanego bilansu

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r., poz. 594), w związku z rozdziałem 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.) oraz § 21-23, § 25 ust. 3 i § 26 ust. 5 i 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku 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 (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r., poz. 289) zarządzam, co następuje:

§ 1

Wprowadza się instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Boguszów – Gorce stanowiącą Załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Wprowadza się wykaz jednostek organizacyjnych objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Boguszów – Gorce stanowiący Załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 3

Wprowadza się wykaz druków, które stanowią dokumentację konsolidacyjną jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Boguszów – Gorce stanowiący Załącznik Nr 3 do niniejszego zarządzenia.

§ 4

Zobowiązuje się kierowników jednostek budżetowych i instytucji kultury wymienionych w Załączniku Nr 2 do niniejszego zarządzenia do:

- a) dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym,
- b) sporządzenia wykazu należności i zobowiązań oraz innych rozrachunkach o podobnym charakterze występujących pomiędzy jednostkami objętymi skonsolidowanym bilansem,

i dostarczenia wyżej wymienionych dokumentów do Wydziału Budżetu i Finansów Urzędu Miejskiego w Boguszowie – Gorcach niezwłocznie po ich sporządzeniu i podpisaniu ale nie później niż do 26 czerwca następującego po dniu bilansowym.

§ 5

Zobowiązuje się zarząd spółki wymienionej w Załączniku Nr 2 do niniejszego zarządzenia do:

- a) dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym,
- b) sporządzenia bilansu rocznego wraz z informacją dodatkową i objaśnieniami (szczegółowy opis aktywów i pasywów występujących w spółce) uzupełnionego o wykaz należności i zobowiązań oraz innych rozrachunkach o podobnym charakterze wobec jednostek objętych skonsolidowanym bilansem

i dostarczenia wyżej wymienionych dokumentów do Wydziału Budżetu i Finansów Urzędu Miejskiego w Boguszowie – Gorcach niezwłocznie po ich sporządzeniu i podpisaniu ale nie później niż do 26 czerwca następującego po dniu bilansowym.

§ 6

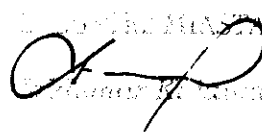
Traci moc Zarządzenie Nr 933/2010 Burmistrza Miasta Boguszowa – Gorce z dnia 15 czerwca 2010 roku w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu.

§ 7

Wykonanie zarządzenia powierza się kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Boguszów – Gorce oraz Skarbnikowi Miasta Boguszów - Gorce.

§ 8

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

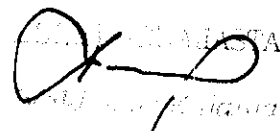

JÓZEF ZAK

BIURO PRAWNE
JÓZEF ZAK
ul. Wesołowskiego 11/1
64-200 ALBRZYCH
REG. 890709048

**Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu
Gminy Boguszów – Gorce**

1. Gmina Boguszów – Gorce jako jednostka samorządu terytorialnego sporządza skonsolidowany bilans na podstawie obowiązujących przepisów prawa.
2. Gmina Boguszów - Gorce jest jednostką dominującą w rozumieniu przepisów Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku 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 (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r., poz. 289) zwanego dalej „rozporządzeniem”.
3. Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.
4. Konsolidacja polega na połączeniu sprawozdań finansowych gminy Boguszów – Gorce jako jednostki samorządu terytorialnego oraz sprawozdań finansowych gminnych jednostek budżetowych oraz innych osób prawnych (spółek, instytucji kultury) przez sumowanie odpowiednich pozycji sprawozdań jednostki dominującej i jednostek zależnych, z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń i korekt.
5. Konsolidacji podlegają bilanse sporządzone na dzień kończący rok obrotowy, tj.: na dzień 31 grudnia każdego roku.
6. Konsolidacją objęte są bilans z wykonania budżetu Gminy Boguszów – Gorce, bilanse jednostek budżetowych, bilans instytucji kultury i bilans spółki.
7. Wykaz jednostek, o których mowa w pkt 6, określa załącznik nr 2 do zarządzenia w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu.

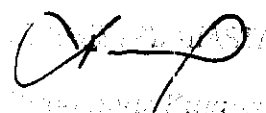
8. Bilans jednostki dominującej sporządzany jest na arkuszu konsolidacyjnym poprzez połączenie pozycji bilansu z wykonania budżetu gminy Boguszów – Gorce oraz bilansu sporządzonego dla Urzędu Miejskiego w Boguszowie – Gorcach (jako jednostki budżetowej) oraz dokonaniu wyłączeń i korekt konsolidacyjnych.
9. Konsolidację bilansu jednostki dominującej oraz jednostek zależnych sporządza się metodą konsolidacji pełnej, polegającej na sumowaniu w pełnej wartości poszczególnych pozycji bilansów jednostek objętych konsolidacją oraz dokonaniu wyłączeń i korekt konsolidacyjnych.
10. Podstawę sporządzenia skonsolidowanego bilansu stanowią bilanse jednostek objętych konsolidacją oraz dokumentacja konsolidacyjna określona w Załączniku nr 3 do niniejszego zarządzenia.
11. Bilans skonsolidowany podpisuje kierownik jednostki dominującej – Burmistrz Miasta Boguszowa – Gorc oraz Skarbnik Miasta lub osoby je zastępujące.
12. Skonsolidowany bilans gminy Boguszów – Gorce jest sporządzany w języku polskim i walucie polskiej, w złotych i groszach i przekazywany Regionalnej Izbie Obrachunkowej w formie elektronicznej, w terminie do dnia 30 czerwca roku następującego po dniu bilansowym.



Official stamp of the Mayor of Boguszów-Gorce, featuring a handwritten signature and the text "BURMISTRZ MIASTA BOGUSZÓW - GORCE".

**Wykaz jednostek organizacyjnych objętych skonsolidowanym bilansem
Gminy Boguszów – Gorce**

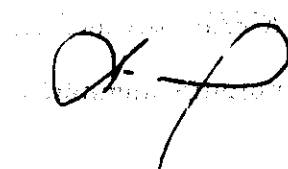
1. Gmina Boguszów – Gorce
2. Urząd Miejski,
3. Miejski Zespół Ekonomiczno – Administracyjny Szkół (w tym jednostki oświatowe),
4. Ośrodek Pomocy Społecznej,
5. Ośrodek Sportu i Rekreacji,
6. Miejska Biblioteka Publiczna Centrum Kultury,
7. Zakład Gospodarki Mieszkaniowej Sp. z o.o.



[Signature]

Wykaz druków stanowiących dokumentację konsolidacyjną

1. Bilans skonsolidowany sporządza się odrębnie na arkuszach roboczych dla jednostki dominującej wg wzoru nr 1 – metodą proporcjonalności,
2. Według wzoru nr 2 – konsolidacja metodą praw własności dla jednostek zależnych (dla spółek prawa handlowego),
3. Sporządzenie zestawienia bilansów jednostek budżetowych wg arkusza – wzór nr 3,
4. Ustalenie wzajemnych rozrachunków w grupie kapitałowej wg arkusza – wzór nr 4,
5. Sporządzenie bilansów jednostki dominującej i jednostek współzależnych wg arkusza – wzór nr 5,
6. Sporządzenie bilansu skonsolidowanego po zmniejszeniu korekt wynikających z ustawy o rachunkowości (rozdział 6) – wzór nr 6.

A handwritten signature in black ink, consisting of a stylized 'A' followed by a long horizontal stroke and a loop.

Konsolidacyjny arkusz roboczy **nr 1** – ustalenie bilansu jednostki dominującej
dotyczy bilansu skonsolidowanego za rok

A K T Y W A	Bilans z wykonania budżetu	Jednostka budżetowa – urząd	Jednostka dominująca
A. Aktywa trwałe			
I. Wartości niematerialne i prawne			
II. Rzeczowe aktywa trwałe			
1.1. Grunty			
1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej			
1.3 Pozostałe środki trwałe			
1.4 Inwestycje (środki trwałe w budowie)			
1.5 Środki przekazane na poczet inwestycji			
III. Długoterminowe aktywa Finansowe			
1.1 Akcje i udziały			
1.2 Papiery wartościowe długoterminowe			
1.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe			
IV. Należności finansowe Długoterminowe			
V. Wartość mienia Zlikwidowanych jednostek			
B. Aktywa obrotowe			
I. Zapasy			
II. Należności krótkoterminowe			
III. Należności finansowe Krótkoterminowe			
IV. Środki pieniężne			
V. Krótkoterminowe papiery Wartościowe			
VI. Rozliczenia Międzyokresowe			
SUMA AKTYWÓW			

P A S Y W A	Bilans z wykonania budżetu	Jednostka budżetowa – urząd	Jednostka dominująca
A. Fundusz			
I. Fundusze jednostek			
II. Skumulowana nadwyżka lub Niedobór na zasobach			
III. Nadwyżka lub niedobór Budżetu			
IV. Wyniki finansowe roku Bieżącego			
1.1 Zysk netto			
1.2 Strata netto			
VI. Odpisy z zysku i nadwyżki Środków obrotowych roku Bieżącego			
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			
III. Rezerwy na zobowiązania			
IV. Fundusze specjalne			
D.. Rozliczenia międzyokresowe			
SUMA PASYWÓW			

Konsolidacyjny arkusz roboczy **nr 2** – konsolidacja metodą **pełną**
dotyczy bilansu skonsolidowanego za rok

Lp.	A K T Y W A	Jednostka dominująca	Jednostka zależna o odmiennej działalności	K o r e k t y		Bilans jednostki dominującej po konsolidacji metodą praw własności
				Wn	Ma	
1	2	3	4	5	6	7
	A. Aktywa trwałe					
	I. Wartości niematerialne i prawne					
	II. Rzeczowe aktywa trwałe					
	1.1. G r u n t y					
	1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej					
	1.3. Pozostałe środki trwałe					
	1.4. Inwestycje (środki trwałe w budowie)					
	III. Długoterminowe aktywa Finansowe					
	1.1. Akcje i udziały: w tym udziały w jednostce podporządkowanej konsolidacją metodą praw własności					
	1.3. Inne					
	IV. Należności finansowe Długoterminowe					
	B. Aktywa obrotowe					
	I. Zapasy					
	II. Należności krótkoterminowe					
	III. Należności finansowe Krótkoterminowe					
	IV. Środki pieniężne					
	V. Krótkoterminowe papiery Wartościowe					
	C. Rozliczenia Międzyokresowe					
	S U M A A K T Y W Ó W					

L.p.	P A S Y W A	Jednostka dominująca	Jednostka zależna o odmiennej działalności	K o r e k t y		Bilans jednostki dominującej po konsolidacji metodą praw własności
				Wn	Ma	
1	2	3	4	5	6	7
A. Fundusz						
I. Fundusze jednostek /kapitał podstawowy/						
II. Skumulowana nadwyżka lub Niedobór na zasobach budżetu						
III. Nadwyżka lub niedobór Budżetu						
IV. Kapitał /fundusz /zapasowy/						
V. Pozostałe kapitały /fundusze/ rezerwowe						
VI. Zysk /strata/ z lat ubiegłych						
VII. Wyniki finansowe roku Bieżącego						
1.1 Zysk netto						
1.2 Strata netto						
VIII. Odpisy z zysku i nadwyżki Środków obrotowych roku Bieżącego						
IX. Pozostałe pozycje						
B. Zobowiązania Długoterminowe						
I. Zobowiązania finansowe Długoterminowe						
C. Zobowiązania Krótkoterminowe i fundusze specjalne						
I. Zobowiązania finansowe Krótkoterminowe						
II. Pozostałe zobowiązania Krótkoterminowe						
III. Rezerwy na zobowiązania						
IV. Fundusze specjalne						
D. Rozliczenia międzyokresowe						
SUMA PASYWÓW						

Konsolidacyjny arkusz roboczy nr 3 – zestawienie bilansów jednostek budżetowych
dotyczy bilansu skonsolidowanego za rok

					Razem jednostki budżetowe
A. AKTYWA TRWAŁE					
II. Rzeczowe aktywa trwałe					
1.1. Grunty					
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej					
1.3. Pozostałe środki trwałe					
1.4. Inwestycje (środki trwałe w budowie)					
III. Długoterminowe aktywa finansowe					
IV. Należności finansowe długoterminowe					
B. AKTYWA OBROTOWE					
I. Zapasy					
II. Należności krótkoterminowe					
IV. Środki pieniężne					
C. Rozliczenie międzyokresowe kosztów					
SUMA AKTYWÓW					
A. FUNDUSZ					
I. Fundusze jednostek					
IV. Wyniki finansowe roku bieżącego					
1.2 Strata netto					
B. Zobowiązania długoterminowe					
C. Zobowiązania krótkoterminowe I fundusze specjalne					
I. Zobowiązania finansowe Krótkoterminowe					
II. Pozostałe zobowiązania Krótkoterminowe, w tym saldo konta 223					
IV. Fundusze specjalne					
D. Rozliczenia międzyokresowe					
SUMA PASYWÓW					

Boguszów-Gorce,

Wzajemne rozrachunki w grupie kapitałowej załącznik nr 4
Dotyczy bilansu skonsolidowanego za Rok

Należności	Nazwa jednostki /zobowiązania/						
	Jednostka dominująca	Z.G.M	MZEASz	OPS	OSIR	MBP CK	Razem
Jednostka dominująca							
Zakład Gosp.Mieszkaniowej							
Miejski Zespół Ekonom-Admin.							
Ośrodek Pomocy Społecznej							
OSIR							
Miejska Biblioteka Publiczna - Centrum Kultury							
Razem							

Boguszków-Gorce,

Konsolidacyjny arkusz roboczy **nr 5** – sumowanie bilansów jednostki dominującej
i jednostek współzależnych
dotyczy bilansu skonsolidowanego za rok

	Jednostka dominująca	Jednostki budżetowe	Zakłady budżetowe	Instytucje kultury	R a z e m
A. Aktywa trwałe					
I. Wartości niematerialne i prawne					
II. Rzeczowe aktywa trwałe					
1.1. G r u n t y					
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej					
1.3. Pozostałe środki trwałe					
1.4. Inwestycje (środki trwałe w budowie)					
1.5. Środki przekazane na poczet inwestycji					
III. Długoterminowe aktywa Finansowe					
1.1. Akcje i udziały: w tym udziały w jednostkach podporządkowanych					
1.3. Inne					
IV. Należności finansowe Długoterminowe					
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek					
B. Aktywa obrotowe					
I. Zapasy					
II. Należności Krótkoterminowe					
III. Należności finansowe Krótkoterminowe					
IV. Środki pieniężne					
V. Krótkoterminowe papiery Wartościowe					
C. Rozliczenia Międzyokresowe					
S U M A A K T Y W Ó W					

	Jednostka dominująca	Jednostki budżetowe	Zakłady budżetowe	Instytucje kultury	R a z e m
A. Fundusz					
I. Fundusze jednostek					
Ia. Pozostałe fundusze					
II. Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu					
III. Nadwyżka lub niedobór Budżetu					
IV. Wyniki finansowe roku Bieżącego					
I.1 Zysk netto					
I.2 Strata netto					
IV a. Zysk /strata/ z lat ubiegłych					
V. Odpisy z zysku i nadwyżki środków obrotowych roku bieżącego					
VI. Pozostałe pozycje					
B. Zobowiązania Długoterminowe					
I. Zobowiązania finansowe Długoterminowe					
C. Zobowiązania Krótkoterminowe i fundusze specjalne					
I. Zobowiązania finansowe Krótkoterminowe					
II. Pozostałe zobowiązania Krótkoterminowe					
III. Rezerwy na zobowiązania					
IV. Fundusze specjalne					
D. Rozliczenia Międzyokresowe					
SUMA PASYWÓW					

Boguszków-Gorce,

Konsolidowany arkusz roboczy **nr 6** – skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego i korekty konsultacyjne
dotyczy bilansu skonsolidowanego za rok

A K T Y W A	Skonsolidowany bilans przed wyłączeniami	K o r e k t y		Skonsolidowany bilans jednostek samorządu terytorialnego
		Wn	Ma	
A. Aktywa trwałe				
I. Wartości niematerialne i prawne				
III. Rzeczowe aktywa trwałe				
1.1. G r u n t y				
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej				
1.3. Pozostałe środki trwałe				
1.4. Inwestycje (środki trwałe w budowie)				
1.5. Środki przekazane na poczet inwestycji				
IV. Długoterminowe aktywa Finansowe, w tym:				
1.1. Akcje i udziały				
1.2. Inne				
V. Należności finansowe Długoterminowe				
VI. Wartość mienia Zlikwidowanych jednostek				
B. Aktywa obrotowe				
I. Zapasy				
II. Należności i roszczenia				
III. Należności finansowe Krótkoterminowe				
IV. Środki pieniężne				
V. Krótkoterminowe papiery Wartościowe				
C. Rozliczenia Międzyokresowe				
S U M A A K T Y W Ó W				

P A S Y W A	Skonsolidowany bilans przed wyłączeniami	K o r e k t y		Skonsolidowany bilans jednostek samorządu terytorialnego
		Wn	Ma	
A. Fundusz				
I. Fundusze jednostek				
Ia. Pozostałe fundusze				
II. Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu				
III. Nadwyżka lub niedobór budżetu				
IV. Wyniki finansowe roku bieżącego				
1.1 Zysk netto				
1.2 Strata netto				
V. Wyniki finansowe z lat ubiegłych				
1.1 Zysk netto				
1.2 Strata netto(-)				
VII. Pozostałe pozycje				
B. Zobowiązania długoterminowe				
I. Zobowiązania finansowe długoterminowe				
C. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne				
I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe				
II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe				
III. Rezerwy na zobowiązania				
IV. Fundusze specjalne				
D. Rozliczenia międzyokresowe				
S U M A P A S Y W Ó W				

Boguszów-Gorce,