

Zarządzenie Nr V/68/2007
Wójta Gminy Baranów
z dnia 12 czerwca 2007 r.

w sprawie sporządzenia bilansu skonsolidowanego

Na podstawie art. 63 c ust.4 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r.(tekst jednolity z dnia 27 marca 2002 r. Dz. U. Nr 76 poz. 694 ze zm;) w związku z § 16 ust 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142 poz. 1020) zarządzam co następuje:

§ 1

Konsolidacja bilansu Gminy obejmuje poniżej wymienione jednostki organizacyjne:

- 1) Urząd Gminy w Baranowie – bilans z wykonania budżetu gminy i bilans jednostki
- 2) Szkoła Podstawowa w Baranowie – bilans jednostki
- 3) Gimnazjum w Baranowie - bilans jednostki
- 4) Gminne Przedszkole w Baranowie – bilans jednostki
- 5) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Baranowie - bilans jednostki
- 6) Samorządowa Administracja Mienia Komunalnego w Baranowie - bilans jednostki
- 7) Samorządowy Ośrodek Kultury Sportu i Rekreacji w Baranowie - bilans jednostki
- 8) Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Baranowie - bilans jednostki

§ 2

Bilans z wykonania budżetu 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 rozrachunków.

§ 4

- 1) Jednostki wymienione w § 1 sporządzają bilanse jednostkowe w terminie do 31 marca roku następnego w złotych i groszach i przekazują do Skarbnika Gminy wraz z informacją zawierającą istotne dane i objaśnienia mające wpływ na sytuację majątkową i finansową jednostki
- 2) Dla celów konsolidacji bilansu jednostki samorządu terytorialnego ustala się co następuje:
 - Bilans z wykonania budżetu sporządza się na druku wg załącznika Nr 4, a bilans jednostek budżetowych oraz SOKS i R i SPZOZ w Baranowie na druku według załącznika Nr 5 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa,

budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142 poz. 1020 z dnia 28 lipca 2006 r.)

- 3) Przyjmuje się, że za 2006 r. bilans skonsolidowany jednostki samorządu terytorialnego zostanie sporządzony na druku – załączniku Nr 7 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142 poz. 1020 z dnia 28 lipca 2006 r.)
- 4) W związku z brakiem wyłączeń należności i zobowiązań między jednostkami objętymi konsolidacją nie ustala się do bilansu za 2006 r. druku opisującego takie zdarzenia.

§ 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 na arkusze konsolidacyjne bilansów jednostek (załącznik nr 2,3 do Zarządzenia)
- 3) dokonuje zestawienia bilansów jednostek objętych konsolidacją (załącznik nr 4)
- 4) nanosi dokonane korekty i wyłączenia na arkusz konsolidacyjny bilansu jednostek organizacyjnych Gminy i dokonuje odpowiednich podsumowań (załącznik nr 5)
- 5) sporządza skonsolidowany bilans wg obowiązującego wzoru w terminie do 30 czerwca 2007 r.

§ 6

Dokumentacja konsolidacji podlega ochronie i przechowywaniu w siedzibie Urzędu 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 szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych.

§ 8

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania.

WÓJT

inż. Robert Gagoś

Załącznik nr 1 do
Zarządzenia Nr V/68/2007
Wójta Gminy Baranów

Wykaz jednostek organizacyjnych, w tym urząd, inne jednostki organizacyjne i ich podstawowe dane

Nazwa jednostki	Adres	Rodzaj jednostki	Zatrudnienie na 31.12.0.. etaty	Suma bilansowa na 31.12.200.. r.
Gmina Baranów	Baranów ul. Rynek 14	Jednostka dominująca		
Urząd Gminy	Baranów ul. Rynek 14	Jednostka dominująca		
Szkoła Podstawowa	Baranów ul. Szkolna 2	Jednostka budżetowa		
Gimnazjum	Baranów ul. Szkolna 2	Jednostka budżetowa		
Gminne Przedszkole	Baranów ul. Puławska 18	Jednostka budżetowa		
Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej	Baranów ul. Rynek 14	Jednostka budżetowa		
Samorządowa Administracja Mienia Komunalnego	Baranów ul. Rynek 14	Jednostka budżetowa		
Samorządowy Ośrodek Kultury Sportu i Rekreacji	Baranów ul. Rynek 14	Instytucja kultury		
Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej	Baranów ul. Długa 26	Jednostka organizacyjna		
RAZEM				

Załącznik nr 2 do
Zarządzenia Nr V/68/2007
Wójta Gminy Baranów

Arkusz konsolidacji Nr 2

Samorządu terytorialnego jako jednostki dominującej

Rok 200....	Bilans z wykonania budżetu	Bilans Urzędu Gminy	Jednostka dominująca - bilans przed konsolidacją
1	2	3	5
<i>A. Aktywa trwałe</i>			
I. Wartości niematerialne i prawne			
II. Rzeczowe aktywa trwałe			
1. Środki trwałe			
1.1 Grunty			
1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej			
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny			
1.4. Środki transportu			
1.5 Pozostałe środki trwałe			
2. Inwestycje rozpoczęte (środki trwałe w budowie)			
3. Środki przekazane na poczet inwestycji			
III. Długoterminowe aktywa finansowe			
1.1 Akcje i udziały			
1.2. Papiery wartościowe			
1.3. Inne			
IV. Należności finansowe			
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek			
<i>B. Aktywa obrotowe</i>			
I. Zapasy			
II. Należności i roszczenia			
III. Należności finansowe			
IV. Środki pieniężne			
IV. Krótkoterminowe papiery wartościowe			
<i>C. Rozliczenia międzyokresowe</i>			
<i>D. Inne aktywa</i>			
Suma aktywów			

Pasywa według poszczególnych pozycji bilansu skonsolidowanego	Bilans z wykonania budżetu	Bilans Urzędu Gminy	Jednostka dominująca - bilans przed konsolidacją
<i>A. Fundusz</i>			
I. Fundusz jednostki			
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 lat ubiegłych			
1.1. Zysk netto (+)			
1.2. Strata netto (-)			
VI. Odpisy z zysku i nadwyżki środków obrotowych roku			
VII. Fundusze celowe			
VIII. Pozostałe pozycje			
<i>B. Zobowiązania długoterminowe</i>			
I. Zobowiązania finansowe			
II. Pozostałe zobowiązania			
<i>C. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze</i>			
I- Zobowiązania finansowe			
II. Pozostałe zobowiązania			
III. Rezerwy na zobowiązania			
IV. Fundusze specjalne			
<i>D. Rozliczenia międzyokresowe</i>			
<i>E. Inne pasywa</i>			
Suma pasywów			

VI Odpisy z zysku i nadwyżki środków obrotowych roku bieżącego (-)								
VII. Pozostałe pozycje								
VIII. Fundusze celowe								
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. Fundusze specjalne								
III. Rezerwy na zobowiązania								
IV. Fundusze specjalne								
D. Rozliczenia międzyokresowe								
E. Inne pasywa								
Suma pasywów								

Załącznik nr 4 do
Zarządzenia Nr V/68/2007
Wójta Gminy Baranów

Arkusz Konsolidacji NR 4
Zestawienie bilansów jednostek objętych konsolidacją za 200.... rok

Aktywa wg poszczególnych pozycji bilansu skonsolidowanego	Bilans jednostki dominującej	Bilanse jednostek budżetowych Gminy			RAZEM
1	z	3	4	S	14
A. Aktywa trwałe					
I. Wartości niematerialne i prawne					
II. Rzeczowe aktywa trwałe					
1. Środki trwałe					
1.1 Grunty					
1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej					
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny					
1.4. Środki transportu					
1.5 Pozostałe środki trwałe					
2. Inwestycje rozpoczęte (środki trwałe w budowie)					
3. Środki przekazane na poczet inwestycji					
III. Długoterminowe aktywa finansowe					
1.1 Akcje i udziały					
1.2. Papiery wartościowe długoterminowe					
1.3. Inne					
IV. Należności finansowe długoterminowe					
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek					
B. Aktywa obrotowe					
I. Zapasy					
II. Należności i roszczenia					
III. Należności finansowe krótkoterminowe					
IV. Środki pieniężne					
IV. Krótkoterminowe papiery wartościowe					
C. Rozliczenia międzyokresowe					
D. Inne aktywa					
<i>Suma aktywów</i>					

Pasywa według poszczególnych pozycji bilansu skonsolidowanego	Bilans jednostki dominującej	Bilanse jednostek budżetowych Gminy			RAZEM
A.Fundusz					
I.Fundusz jednostki					
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 lat ubiegłych					
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 krótkoterm i nowe					
III. Rezerwy na zobowiązania					
IV. Fundusze specjalne					
D.Rozliczenia miedzyokresowe					
E.Inne pasywa					
Suma pasywów					

Załącznik nr 5 do
Zarządzenia Nr V/68/2007
Wójta Gminy Baranów

Arkusz konsolidacji Nr 5

Aktywa wg poszczególnych pozycji bilansu skonsolidowanego	Razem jednostki objęte konsolidacją na 31.12.200...	Korekty		Bilans jednostek objętych konsolidacją po
		WN	MA	
A. Aktywa trwałe				
1. Wartości niematerialne i prawne				
II. Rzeczowe aktywa trwałe				
1. Środki trwałe				
1.1 Grunty				
1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej				
1.3 Maszyny i urządzenia techniczne				
1.4. Środki transportu				
1.3 Pozostałe środki trwałe				
2. Inwestycje rozpoczęte (środki trwałe w budowie)				
3. Środki przekazane na poczet inwestycji				
III. Długoterminowe aktywa finansowe				
1.1 Akcje i udziały				
1.2. Papiery wartościowe długoterminowe				
1.3. Inne				
IV. Należności finansowe długoterminowe				
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek				
B. Aktywa obrotowe				
1.Zapasy				
II.Należności i roszczenia				
III. Należności finansowe krótkoterminowe				
IV.Środki pieniężne				
IV.Krótkoterminowe papiery wartościowe				
C.Rozliczenia międzyokresowe				
D. Inne aktywa				
Suma aktywów				

Pasywa według poszczególnych pozycji bilansu skonsolidowanego	Razem jednostki objęte konsolidacją na 31.12.200...	Korekty		Bilans jednostek objętych konsolidacją po wyłączeniach
A.Fundusz				
1.Fundusz jednostki				
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 lat ubiegłych				
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				
E.Inne pasywa				
Suma pasywów				

Wyłączenia dotyczą jednostki dominującej i obejmują:

- kwotę pożyczki zaciągniętej w WFOŚiGW -zł
- kwotę środków w drodze - zł