

ZARZĄDZENIE NR 193/2012
PREZYDENTA MIASTA WAŁBRZYCHA
z dnia 21 marca 2012 r.

w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Wałbrzych

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm) oraz 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 z późn. zm.) zarządzam, co następuje:

§1.

Wprowadzam instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Wałbrzych stanowiącą załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§2.

Wprowadzam wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Wałbrzych stanowiący załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§3.

Zobowiązuję kierowników podległych jednostek Gminy Wałbrzych do:

- sporządzania bilansu rocznego (zgodnie z załącznikiem nr 5 do rozporządzenia z dnia 5 lipca 2010 r. oraz instrukcją sporządzania sprawozdania finansowego przez podległe jednostki organizacyjne Gminy Wałbrzych wprowadzoną Zarządzeniem Nr 126/2012 Prezydenta Miasta Wałbrzycha z dnia 21 lutego 2012r,

- dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym.

§4.

Zobowiązuję Zarządy spółek kapitałowych, w których Gmina Wałbrzych posiada więcej niż 50% akcji/udziałów w kapitale zakładowym bądź głosach do:

-sporządzania bilansu rocznego uzupełnionego o dodatkowe informacje w zakresie należności i zobowiązań wobec jednostek organizacyjnych objętych skonsolidowanym bilansem,

-dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym.

§5.

Zobowiązuję Skarbnika do sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Wałbrzych w terminie do dnia 30 czerwca.

§6.

Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Miasta Wałbrzycha.

§7.

Traci moc Zarządzenie Nr 299/07 z dnia 29.03.2007r. z późn. zm. w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Wałbrzych.

§ 8.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i ma zastosowanie po raz pierwszy przy sporządzeniu bilansu skonsolidowanego za 2011 rok.

Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Wałbrzych

§ 1.

Ilekróć w instrukcji jest mowa o:

1. ustawie o rachunkowości – rozumie się przez to ustawę z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.),
2. rozporządzeniu – rozumie się przez to rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lica 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 z późn. zm.).

§ 2.

Jednostką dominującą jest Gmina Wałbrzych.

§ 3.

Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

§ 4.

Konsolidacją objęte są jednostkowe bilanse jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, instytucji kultury, bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz bilanse spółek kapitałowych, w których Gmina Wałbrzych posiada ponad 50% akcji/udziałów.

§ 5.

Skonsolidowany bilans będzie sporządzany metodą pełną polegającą na sumowaniu w pełnej wartości poszczególnych pozycji bilansowych jednostki dominującej i jednostek zależnych po dokonaniu wyłączeń oraz innych korekt.

§ 6.

Poszczególne aktywa i pasywa bilansów jednostkowych, (w kolumnie stan na początek i koniec roku) należy dostosować odpowiednio do aktywów i pasywów wzoru skonsolidowanego bilansu jednostki stanowiącego załącznik nr 10 do rozporządzenia. Jednocześnie należy pamiętać, że stan wykazany w kolumnie „stan na początek roku” powinien być zgodny ze stanem wykazany w skonsolidowanym bilansie za rok poprzedni.

§ 7.

Należy dokonać korekt i wyłączeń w celu wyeliminowania skutków finansowych wzajemnych zdarzeń gospodarczych, szczególnie w zakresie rozrachunków (zobowiązań, należności) oraz innych aktywów i pasywów (środków trwałych, zapasów, materiałów itp.) stosując zasady rozdziału 6 ustawy o rachunkowości. Dokonując korekt i wyłączeń należy zwrócić szczególną uwagę na wzajemne powiązania jednostek budżetowych z pozostałymi jednostkami wymienionymi w załączniku Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 8.

Dokumentację konsolidacyjną stanowią:

1. Bilans skonsolidowany sporządzony zgodnie z załącznikiem nr 10 do rozporządzenia.
2. Bilanse podległych i nadzorowanych jednostek objętych konsolidacją wg obowiązujących wzorów:
 - a) bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego według załącznika Nr 9 do rozporządzenia,
 - b) bilanse jednostek i zakładów budżetowych według załącznika Nr 5 do rozporządzenia,
3. Arkusz dotyczący wyłączeń z tytułu wzajemnych należności i zobowiązań występujących między jednostkami objętymi konsolidacją – Załącznik Nr 1 do instrukcji,
4. Arkusz dotyczący eliminacji funduszy i udziałów oraz dywidend i zysków w jednostkach objętych konsolidacją - Załącznik Nr 2 do instrukcji,
5. Arkusz dotyczący ustalenia wartości bilansowej jednostki dominującej przed wyłączeniami - Załącznik Nr 3 do instrukcji,
6. Zestawienie wyłączeń konsolidacyjnych w jednostce dominującej – Załącznik Nr 4 do instrukcji.

§ 9.

Skonsolidowany bilans jest sporządzany w złotych i groszach, w terminie do 30 czerwca każdego roku.

Skonsolidowany bilans podpisuje prezydent oraz skarbnik.

§ 10.

W zakresie nieuregulowanym niniejszą instrukcją mają zastosowanie odpowiednie przepisy ustawy o rachunkowości oraz rozporządzenia.

Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Wałbrzych

Konsolidacja bilansu Gminy Wałbrzych obejmuje :

1) jednostki budżetowe :

- a) Urząd Miejski w Wałbrzychu,
- b) Schronisko dla Zwierząt w Wałbrzychu,
- c) Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Wałbrzychu,
- d) Środowiskowy Dom Samopomocy w Wałbrzychu,
- e) Zarząd Dróg, Komunikacji i Utrzymania Miasta w Wałbrzychu,
- f) Ośrodek Sportu i Rekreacji w Wałbrzychu,
- g) Biuro Obsługi Socjalnej – do dnia 31.12.2011r.,
- h) Biuro Obsługi Jednostek Gminy Wałbrzych – od dnia 01.01.2012r.,
- i) Publiczne Szkoły Podstawowe Nr: 2, 5, 6, 12, 15, 17, 21, 23, 28, 30, 31, 37 w Wałbrzychu,
- j) Zespół Szkolno – Przedszkolny Nr 1 i 2 w Wałbrzychu,
- k) Zespół Szkół z Oddziałami Integracyjnymi w Wałbrzychu,
- l) Gminny Zespół Szkół Nr 2,
- ł) Publiczne Gimnazja Nr: 1, 3, 4, 5, 6, 7 w Wałbrzychu.
- m) Przedszkole Samorządowe Nr 4,
- n) Przedszkole Samorządowe Nr 14,
- o) Integracyjne Przedszkole Samorządowe Nr 17,
- p) Żłobek Samorządowy Nr 1,
- r) Żłobek Samorządowy Nr 5,

2) samorządowe instytucje kultury :

- a) Wałbrzyski Ośrodek Kultury w Wałbrzychu,
- b) Muzeum w Wałbrzychu,
- c) Powiatowa i Miejska Biblioteka Publiczna „Biblioteka pod Atlantami” w Wałbrzychu,
- d) Wałbrzyska Galeria Sztuki Biuro Wystaw Artystycznych „Zamek Książ” w Wałbrzychu,
- e) Zespół Pieśni i Tańca Wałbrzych,
- f) Park Wielokulturowy Stara Kopalnia w Wałbrzychu.

3) spółki, w których Gmina Wałbrzych posiada więcej niż 50% akcji/udziałów w kapitale zakładowym bądź głosach:

- a) Miejski Zakład Usług Komunalnych w Wałbrzychu,
- b) Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacyjne w Wałbrzychu – w upadłości likwidacyjnej,
- c) Miejski Zarząd Budynków w Wałbrzychu,
- d) Przedsiębiorstwo „Zamek Książ” w Wałbrzychu,
- e) Spółka Celowa Wałbrzyskie Centrum Sportowo – Rekreacyjne „AQUA – ZDRÓJ” ,
- f) Park Przemysłowy w Wałbrzychu.