

Zarządzenie Nr 58/2018
Wójta Gminy Jedwabno
z dnia 15 czerwca 2018 roku

w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu

Na podstawie art. 33 ust.3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018, poz. 994 z późn. zm.) w związku z rozdziałem 6 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018, poz. 395 z późn. zm.) oraz § 21, § 22 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 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 (tj. Dz. U z 2017 r. poz.1911) **zarządza się, co następuje:**

§ 1

Wprowadza się instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Jedwabno stanowiącą załącznik nr 1 do niniejszego Zarządzenia.

§ 2

Wprowadza się wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Jedwabno stanowiący załącznik nr 2 do niniejszego Zarządzenia.

§ 3

Zobowiązuje się Skarbnika Gminy do sporządzenia skonsolidowanego bilansu Gminy Jedwabno oraz przekazania go do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w terminie do 30 czerwca roku następnego, za który sporządzany jest bilans.

§ 4

Traci moc Zarządzenie Nr 132/2011 Wójta Gminy Jedwabno z dnia 29 grudnia 2011 roku.

Wójt
Sławomir Ambroziak

Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Jedwabno

§ 1

Gmina Jedwabno jako jednostka samorządu terytorialnego jest jednostką dominującą, która sporządza skonsolidowany bilans na podstawie obowiązujących przepisów prawa.

§ 2

Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego, tj. 31 grudnia.

§ 3

1. Przez bilans jednostki dominującej rozumie się łączny bilans, który obejmuje dane finansowe z bilansu wykonania budżetu Gminy Jedwabno oraz dane finansowe z bilansów jednostek budżetowych.
2. Konsolidacją zostaje objęty bilans jednostki dominującej oraz bilanse innych osób prawnych (spółki komunalne, samodzielne instytucje kultury).
3. Konsolidacja nie obejmuje jednostki, która:
 - a) rozpoczęła działalność w drugiej połowie roku obrotowego, będącego rokiem obrotowym jednostki dominującej i łączy swoje księgi rachunkowe i sprawozdanie finansowe za ten okres z księgami rachunkowymi i sprawozdaniem finansowym za rok następny,
 - b) zakończyła działalność w trakcie roku obejmującego konsolidacją.

§ 4

Etapy sporządzania bilansu skonsolidowanego Gminy Jedwabno:

1. sporządzenie w złotych i groszach łącznego bilansu obejmującego dane finansowe z bilansu z wykonania budżetu Gminy Jedwabni, łącznych bilansów jednostek budżetowych, oraz dokonanie wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnych charakterze.
2. sporządzenie w złotych i groszach skonsolidowanego bilansu, uwzględniającego niezbędne wyłączenia i korekty konsolidacyjne, obejmującego:
 - a) łączny bilans Gminy Jedwabno powstały w efekcie etapu pierwszego,
 - b) dane finansowe podległych jednostek organizacyjnych, oraz innych osób prawnych (spółki komunalne, samodzielne instytucje kultury).

§ 5

1. Bilanse jednostek wchodzących w skład jednostki dominującej łączy się przez dodanie poszczególnych pozycji bilansowych tych jednostek. Poszczególne aktywa i pasywa bilansów jednostkowych (w kolumnie stan na początek i na koniec roku) należy dostosować odpowiednio do aktywów i pasywów wzoru skonsolidowanego bilansu stanowiącego załącznik nr 10 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 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. Jednocześnie należy pamiętać, że stan wykazany w kolumnie „stan na początek roku” powinien być zgodny ze stanem na koniec roku wykazanym w skonsolidowanym bilansie za rok poprzedni.

2. Należy dokonać korekt i wyłączeń w celu wyeliminowania skutków finansowych wzajemnych zdarzeń gospodarczych, szczególnie w zakresie rozrachunków (zobowiązań, należności) oraz innych aktywów i pasywów (środki trwałe, zapasy, kapitały, udziały itp.), stosując zasady rozdziału 6 ustawy o rachunkowości. Dokonując korekt i wyłączeń, należy zwrócić szczególną uwagę na wzajemne powiązania jednostek wymienionych w załączniku nr 2 do zarządzenia.

§ 6

Dane jednostki zależnej łączy się z danymi jednostki dominującej metodą konsolidacji pełnej. Metoda konsolidacji pełnej polega na sumowaniu, w pełnej wartości, poszczególnych pozycji bilansowych jednostki dominującej i jednostek zależnych oraz dokonaniu wyłączeń i korekt. Wyłączeniu podlegają wzajemne należności i zobowiązania oraz inne rozrachunki o podobnym charakterze jednostek objętych konsolidacją, w kwocie istotności nieprzekraczającej 100,00 zł (słownie: sto złotych, 00/100).

§ 7

1. Skonsolidowany bilans Gminy Jedwabno jako jednostki samorządu terytorialnego jest sporządzany w złotych i groszach, w terminie do dnia 30 czerwca roku następnego, którego bilans dotyczy.
2. W przypadku konieczności rozszerzenia dokumentacji konsolidacyjnej o nowe dokumenty, jego treść i formę ustala Skarbnik Gminy.
3. Bilans skonsolidowany podpisuje Wójt Gminy Jedwabno oraz Skarbnik Gminy Jedwabno.

Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Jedwabno:

1. Jednostki budżetowe:

- Urząd Gminy Jedwabno,
- Zespół Szkół w Jedwabnie,
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Jedwabnie,
- Środowiskowy Dom Samopomocy w Jedwabnie.

2. Samorządowe instytucje kultury:

- Gminny Ośrodek Kultury w Jedwabnie,
- Gminna Biblioteka Publiczna w Jedwabnie.

3. Zakład Gospodarki Komunalnej sp. z o.o. w Jedwabnie

Wójt
Stanisław Ambroziak

