

Zarządzenie Nr 191/2017 Wójta Gminy Sadowne z dnia 5 czerwca 2017 roku

w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Sadowne

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z 8 marca z 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 446, ze zm.) w związku z rozdziałem 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330, ze zm.) oraz § 21-23, § 25 ust. 3, § 26 ust. 5,6 rozporządzenia Ministra Finansów z 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. z 2017r. , poz. 760 ze zm.) zarządza się, co następuje:

§ 1.

Wprowadza się instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Sadowne stanowiącą załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2.

Wprowadza się wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Sadowne stanowiący załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 3.

Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Sadowne do:

- dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym,
- do sporządzenia informacji dodatkowej o wzajemnych zobowiązaniach i należnościach do konsolidacji między jednostkami organizacyjnymi Gminy Sadowne objętych bilansem skonsolidowanym.

§ 4.

Traci moc Zarządzenie Nr 94/2008 Wójta Gminy Sadowne z dnia 06.06.2008 roku w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Sadowne

§ 5.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i ma zastosowanie po raz pierwszy do sporządzenia bilansu skonsolidowanego za rok 2016.

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 191/2017
Wójta Gminy Sadowne
z dnia 5 czerwca 2017 roku

Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Sadowne

§ 1.

Gmina Sadowne jako jednostka samorządu terytorialnego sporządza bilans na podstawie obowiązujących przepisów prawa.

§ 2.

Jednostką dominującą jest Gmina Sadowne.

§ 3.

Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

§ 4.

Konsolidacją są objęte jednostkowe bilanse jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, instytucji kultury oraz bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

§ 5.

Skonsolidowany bilans będzie sporządzony 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 na koniec roku) należy dostosować odpowiednio do aktywów i pasywów wzoru skonsolidowanego bilansu stanowiącego załącznik do rozporządzenia Ministra Finansów z 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. 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.

§ 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 (środki trwałe, zapasy, materiały itp.), stosując zasady 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. Bilans podległych i nadzorowanych jednostek objętych konsolidacją wg obowiązujących wzorów.
 - a) bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego wg załącznika Nr 9 do rozporządzenia,
 - b) bilanse jednostek wg załącznika Nr 5 do rozporządzenia.

Skonsolidowany bilans Gminy Sadowne jako jednostki samorządu terytorialnego jest sporządzony w języku polskim w walucie polskiej złotych i groszach, w terminie 3 miesięcy od otrzymania ostatniego sprawozdania finansowego podlegającego konsolidacji i jest przekazywany do Regionalnej Izby Obrachunkowej w terminie do dnia 30 czerwca roku następującego po dniu bilansowym.

Skonsolidowany bilans podpisuje kierownik jednostki dominującej - Wójt Gminy Sadowne oraz Skarbnik Gminy.

§ 9.

W zakresie nieuregulowanym niniejszą instrukcją mają zastosowanie odpowiednie przepisy ustawy o rachunkowości oraz rozporządzenie Ministra Finansów 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.

Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr 191/2017
Wójta Gminy Sadowne
z dnia 5 czerwca 2017 roku

Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Sadowne

W porozumieniu definicji jednostki dominującej z § 1 ust. 3 Gmina Sadowne jako jednostka samorządu terytorialnego jest jednostką dominującą. W jej skład wchodzi jako jednostki zależne:

Jednostki budżetowe:

- Urząd Gminy Sadowne,
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej Sadowne,
- Szkoła Podstawowa w Sadownem,
- Gimnazjum Publiczne w Sadownem.
- Zespół Szkolno - przedszkolny w Grabinach ,
- Przedszkole w Sadownem,

Zakłady budżetowe :

- Zakład Gospodarki Komunalnej Sadowne

Instytucje kultury

- Gminna Biblioteka Publiczna w Sadownem
- Muzeum Ziemi Sadowieńskiej w Sadownem
- Gminny Ośrodek Kultury w Sadownem