

**Zarządzenie Nr 37/2018 Wójta
Gminy Sieciechów
z dnia 02 lipca 2018 roku**

w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Sieciechów

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018r. poz. 994 z późn. zm.) w związku z rozdziałem 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018r. poz. 395 z późn. zm.) oraz §29-32, §33, §34 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z 13 września 2017r. w sprawie 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 2017 poz. 1911) zarządza się, co następuje:

§ 1.

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

§ 2.

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

§ 3.

Wprowadza się wykaz druków, które stanowią dokumentację konsolidacyjną – załącznik nr 3 do niniejszego zarządzenia.

§ 4.

Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Sieciechów oraz Skarbnika Gminy Sieciechów do:

- dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym,
- sporządzenia wykazu zobowiązań i należności do konsolidacji między jednostkami organizacyjnymi Gminy Sieciechów objętych bilansem skonsolidowanym do dnia 31 maja roku następnego.

§ 5.

Zobowiązuje się Skarbnika Gminy Sieciechów do sporządzenia skonsolidowanego bilansu Gminy Sieciechów w terminie do 30 czerwca.

§ 6.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.


Wójt Gminy Sieciechów

Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Sieciechów

§ 1.

Jednostką dominującą jest Gmina.

§ 2.

Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

§ 3.

Jednostka dominująca według ustawy o rachunkowości jest Gmina Sieciechów.

Jednostki podporządkowane to jednostki nadzorowane przez jednostkę dominującą.

Konsolidacja to łączenie w bilansie Gminy Sieciechów jako jednostki samorządu terytorialnego sprawozdań finansowych gminnych jednostek budżetowych oraz innych osób prawnych (samodzielna instytucja kultury), przez sumowanie odpowiednich pozycji sprawozdań jednostki dominującej i jednostek podporządkowanych, z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń i korekt.

§ 4.

Konsolidacją objęte są jednostkowe bilanse jednostek budżetowych, instytucji kultury oraz bilans z wykonania budżetu Gminy.

§ 5.

1. Jednostka dominująca – Gmina Sieciechów – sporządza bilans skonsolidowany zestawiony w taki sposób, jakby grupa kapitałowa stanowiła jedną jednostkę.

Bilanse jednostek wchodzących w skład jednostki dominującej łączy się poprzez dodanie poszczególnych pozycji bilansowych tych jednostek. Poszczególne aktywa i pasywa bilansów jednostkowych należy dostosować odpowiednio do aktywów i pasywów wzoru skonsolidowanego bilansu stanowiącego załącznik do rozporządzenia Ministra Finansów z 13 września 2017r. w sprawie 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

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 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 zarządzenia.

2. Dane jednostek podporządkowanych 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 podporządkowanych, dokonaniu korekt i wyłączeń.

§ 6.

1. Termin sporządzenia bilansu skonsolidowanego.

Skonsolidowany bilans Gminy Sieciechów jako jednostki samorządu terytorialnego jest sporządzony w złotych i groszach przekazany do Regionalnej Izby Obrachunkowej do 30 czerwca roku następnego.

2. Bilans skonsolidowany podpisuje kierownik jednostki dominującej - Wójt Gminy oraz Skarbnik Gminy.

Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Sieciechów

W rozumieniu definicji jednostki dominującej Gmina Sieciechów jako jednostka samorządu terytorialnego jest jednostką dominującą. W jej skład wchodzi następujące jednostki:

1. Jednostki budżetowe

- Zespół Placówek Oświatowych w Sieciechowie
- Zespół Szkolno-Przedszkolny w Zajezierzu
- Zespół Szkolno-Przedszkolny w Starych Słowikach
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Sieciechowie

2. Samodzielne instytucje kultury

- Gminna Biblioteka Publiczna w Sieciechowie



.....

Wykaz druków stanowiących dokumentację konsolidacyjną

Dokumentacja konsolidacyjna zawiera:

1. Bilans skonsolidowany sporządzony zgodnie z załącznikiem do 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. z 2017r. , poz. 760 ze zm.) zarządza się, co następuje:
2. Zestawienie bilansów jednostek budżetowych wchodzących w skład jednostki dominującej przed dokonaniem wyłączeń wraz z bilansem w wykonania budżetu gminy (organ finansowy).
3. Zestawienie bilansów jednostki dominującej i jednostek podporządkowanych, w uwzględnieniu wyłączeń
4. Arkusz wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań między jednostkami wchodzącymi w skład jednostki dominującej i jednostek podporządkowanych, który zawiera:
 - kwotę wyłączenia,
 - pozycje aktywów i pasywów bilansu jednostkowego, jednostkę sprawozdawczą;
 - pozycje aktywów i pasywów bilansu skonsolidowanego;
 - uwagi
5. Arkusz wyłączeń składników aktywów trwałych sporządzonych jak w punkcie 4.

