

ZARZĄDZENIE Nr 46/2008
Wójta Gminy Gołymin-Ośrodek
z dnia 29 grudnia 2008 roku

w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.), z rozdziału 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.) oraz § 15 pkt 4, § 16 ust. 1, § 17 ust. 1, 3 i 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 ze zm.) zarządza się co następuje:

§ 1.

Wprowadza się instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu gminy Gołymin-Ośrodek stanowiącą załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2.

Wprowadza się wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem gminy Gołymin-Ośrodek 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 oraz Głównego Księgowego Urzędu Gminy w Gołyminie-Ośrodku 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 Gołymin-Ośrodek objętymi bilansem skonsolidowanym,
- do sporządzenia szczegółowego opisu poszczególnych pozycji aktywów i pasywów występujących w jednostce.

- dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym,
- dostarczenia oryginału przedmiotowych dokumentów do Referatu Finansowego Urzędu Gminy w Gołyminie-Ośrodku niezwłocznie po ich sporządzeniu i podpisaniu.

§ 7

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.


WÓJT
mgr inż. Krzysztof Kowalski

Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Gołymín-Ośródek

§ 1

Jednostką dominującą jest Gmina Gołymín-Ośródek

§ 2

Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

§ 3

1. Konsolidacja, jest to łączenie, w bilansie Gminy Gołymín-Ośródek jako jednostki samorządu terytorialnego sprawozdań finansowych, gminnych jednostek sektora finansów publicznych oraz innych osób prawnych (instytucje kultury) przez sumowanie odpowiednich pozycji sprawozdań jednostki dominującej i jednostek podporządkowanych, z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń i korekt.

2. Grupa kapitałowa to Gmina Gołymín-Ośródek, jako jednostka samorządu terytorialnego, czyli jednostka dominująca wraz z jednostkami podporządkowanymi.

3. Jednostka dominująca to jednostka samorządu terytorialnego, w skład której wchodzi budżet, jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej (urząd, jednostki budżetowe) oraz samorządowe instytucje kultury.

§ 4

Konsolidacją są objęte jednostkowe bilanse jednostek budżetowych, instytucji kultury, bilans wykonania budżetu Gminy Gołymín-Ośródek.

§ 5

1. Jednostka dominująca – Gmina Gołymín-Ośródek – sporządza bilans skonsolidowany grupy kapitałowej, 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 (w kolumnie stan na początek i na koniec roku) należy dostosować odpowiednio do aktywów i pasywów wzoru skonsolidowanego bilansu stanowiącego załącznik nr 7 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych. Jednocześnie należy pamiętać, że stan wykazany w kolumnie „stan na początek roku” powinien być zgodny ze „stanem na koniec roku” wykazany w skonsolidowanym bilansie za rok poprzedni.

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 wyłączeń i korekt.

§ 6

1. Skonsolidowany bilans Gminy Gołymin-Ośrodek jako jednostki samorządu terytorialnego jest sporządzany w złotych i groszach, w terminie 3 miesięcy od otrzymania ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji.

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


WÓJT
mgr inż. Krzysztof Kowalski

Załącznik nr 2
do Zarządzenia Nr 46/08
Wójta Gminy Gołymín-Ośrodek
z dnia 29.12.2008 roku

**Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem
Gminy Gołymín-Ośrodek**

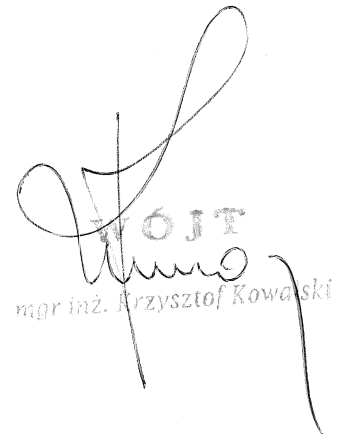
W rozumieniu definicji jednostki dominującej z § 3 ust. 3 i 4 załącznika nr 1 do zarządzenia, Gmina Gołymín-Ośrodek jako jednostka samorządu terytorialnego jest jednostką dominującą. W jej skład wchodzi jako jednostki organizacyjne:

1) jednostki budżetowe:

- Urząd Gminy w Gołymínie-Ośrodku,
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Gołymínie-Ośrodku,
- Publiczne Gimnazjum w Gołymínie-Ośrodku,
- Szkoła Podstawowa w Gostkowie,
- Zespół Placówek Oświatowych w Gołymínie-Ośrodku,

2) samorządowe instytucje kultury:

- Gminna Biblioteka Publiczna w Gołymínie-Ośrodku


WÓJT
mgr inż. Arzysztof Kowalski

*Załącznik nr 3
do Zarządzenia Nr 46/08
Wójta Gminy Gołymin-Ośrodek
z dnia 29.12.2008 r.*

Wykaz druków stanowiących dokumentację konsolidacyjną

Dokumentacja konsolidacyjna zawiera:

1. Bilans skonsolidowany sporządzony zgodnie z załącznikiem nr 7 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020).
2. Zestawienie bilansów jednostek wchodzących w skład jednostki dominującej przed dokonaniem wyłączeń wraz z bilansem z wykonania budżetu gminy w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
3. Zestawienie bilansów jednostek podporządkowanych przed dokonaniem wyłączeń w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
4. Zestawienie bilansów jednostki dominującej i jednostek zależnych z uwzględnieniem wyłączeń w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
5. Arkusz wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań między jednostkami wchodzącymi w skład jednostki dominującej i jednostek zależnych, który zawiera:
 - kwotę wyłączenia,
 - pozycję aktywów i pasywów bilansu jednostkowego, jednostkę sprawozdawczą,
 - pozycję aktywów i pasywów bilansu skonsolidowanego,
 - uwagi.
6. Arkusz wyłączeń składników aktywów trwałych sporządzony jak w pkt 5.


WÓJT
mgr inż. Krzysztof Kowalski