

Zarządzenie Nr 78/2014

Wójta Gminy Grodziczno z dnia 6 sierpnia 2014 r. w sprawie: sporządzenia bilansu skonsolidowanego

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142 poz. 1591z późn. zm.¹), w związku z rozdziałem 6 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330) z uwzględnieniem przepisów rozporządzeniu 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 2010 r. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.)

Wójt Gminy Grodziczno zarządza co następuje:

§ 1

Ustalam zasady sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Grodziczno stanowiące załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Wprowadza się wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Grodziczno stanowiącym załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 3

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

§ 4

Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych, instytucji kultury Gminy Grodziczno oraz publicznego zakładu opieki zdrowotnej, którego założycielem jest Gmina Grodziczno do:

- dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym,
- do sporządzenia i dostarczenia do Urzędu Gminy w Grodzicznie do dnia 31 marca każdego roku wykazu zobowiązań i należności do konsolidacji między jednostkami organizacyjnymi Gminy Grodziczno objętych bilansem skonsolidowanym, zgodnie z wzorami zawartymi w załączniku nr 3.

§ 5

Zobowiązuje się zarząd spółki kapitałowej objętej konsolidacją, w której Gmina Grodziczno posiada udziały/akcje do:

- dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym,
- do sporządzenia i dostarczenia do Urzędu Gminy w Grodzicznie do dnia 31 maja każdego roku wykazu zobowiązań i należności do konsolidacji między jednostkami organizacyjnymi Gminy Grodziczno objętych bilansem skonsolidowanym, zgodnie z wzorami zawartymi w załączniku nr 3.
- dostarczenia bilansu rocznego do Urzędu Gminy w Grodzicznie do dnia 31 maja każdego roku.

¹ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2013 r. poz. 645, 1318, z 2014 r. poz. 379.

§ 6

Zobowiązuje się Skarbnika Gminy do sporządzenia skonsolidowanego bilansu Gminy Grodziczno w terminie do dnia 30 czerwca każdego roku.

§ 7

Traci moc Zarządzenie Nr 84/2013 Wójta Gminy Grodziczno z dnia 20 sierpnia 2013 r. w sprawie sporządzenia skonsolidowanego bilansu.

§ 8


Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.



Handwritten signature in black ink, appearing to be a stylized 'A' or similar character, located in the lower right quadrant of the page.

Zasady sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Grodziczno

1. Jednostką dominującą jest Gmina Grodziczno.
2. Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.
3. Konsolidacja to łączenie w bilansie Gminy Grodziczno jako jednostki samorządu terytorialnego bilansu gminnych jednostek sektora finansów publicznych oraz innych osób prawnych przez sumowanie odpowiednich pozycji sprawozdań jednostki dominującej i jednostek zależnych, z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń i korekt. Grupa kapitałowa to Gmina Grodziczno, jako jednostka samorządu terytorialnego, czyli jednostka dominująca wraz z jednostkami zależnymi. Jednostka dominująca to jednostka samorządu terytorialnego, w skład której wchodzi budżet oraz gminne jednostki organizacyjne.
4. Konsolidacją są objęte jednostkowe bilanse jednostek budżetowych, instytucji kultury, publicznego zakładu opieki zdrowotnej oraz spółki w której gmina posiada udziały oraz bilans z wykonania budżetu Gminy Grodziczno.
5. Jednostka dominująca – Gmina Grodziczno – 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 10 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 jednostek 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 akcje i udziały, które posiada gmina w spółkach, stosując zasady rozdziału 6 ustawy o rachunkowości. Dokonując korekt i wyłączeń, należy zwrócić szczególną uwagę na wzajemne powiązania jednostek organizacyjnych gminy (wymienionych w załączniku nr 2 do zarządzenia).
6. Skonsolidowany bilans przekazywany jest do Regionalnej Izby Obrachunkowej w formie dokumentu elektronicznego, którego autentyczność pochodzenia i integralność treści będzie zagwarantowana bezpiecznym podpisem elektronicznym w rozumieniu ustawy z dnia 18 września 2001 roku o podpisie elektronicznym..



012. ...

Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Grodziczno

Gmina Grodziczno jako jednostka samorządu terytorialnego jest jednostką dominującą. W jej skład wchodzi jako jednostki organizacyjne:

1) jednostki budżetowe:

- Urząd Gminy w Grodzicznie,
- Szkoła Podstawowa w Boleszynie,
- Szkoła Podstawowa w Montowie,
- Szkoła Podstawowa w Zajączkowie,
- Szkoła Podstawowa w Zwiniarzu,
- Zespół Szkół w Nowym Grodzicznie,
- Zespół Szkół w Mrocznie,
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Grodzicznie

2) samorządowe instytucje kultury:

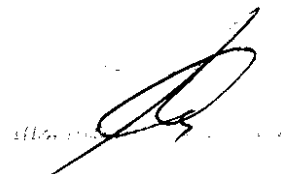
- Gminna Biblioteka Publiczna w Grodzicznie,

3) samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej:

- Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Grodzicznie

4) spółki kapitałowe:

- Komunalne Przedsiębiorstwo Wielobranżowe w Grodzicznie Sp z o.o.



Wykaz druków stanowiących dokumentację konsolidacyjną

Dokumentacja konsolidacyjna zawiera:

1. Zestawienie bilansów jednostek wchodzących w skład jednostki dominującej z uwzględnieniem wyłączeń wraz z bilansem z wykonania budżetu gminy w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
2. Arkusz wyłączeń wzajemnych należności między jednostkami wchodzącymi w skład jednostki dominującej.
3. Arkusz wyłączeń wzajemnych zobowiązań między jednostkami wchodzącymi w skład jednostki dominującej.
4. Wykaz spółek objętych konsolidacją, w których Gmina Grodziczno posiada udziały.



01/20