

ZARZĄDZENIE NR 79/2015
BURMISTRZA GMINY ZAKROCZYM

z dnia 29 czerwca 2015 r.

w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Zakroczym

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (t.j.Dz. U. z 2013 r. poz. 594 z późn. zm) oraz art. 55 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j.Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), w związku z § 21 i 22 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 (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 289), Burmistrz Gminy Zakroczym zarządza, co następuje:

§ 1. 1. Wprowadza się instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Zakroczym stanowiącą załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia;

2. Wprowadza się wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Zakroczym stanowiący załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia;

3. Wprowadza się wykaz druków i wzorów, które stanowią dokumentację konsolidacyjną - załącznik nr 3 do niniejszego zarządzenia;

§ 2. Zobowiązuje się kierowników wszystkich jednostek organizacyjnych Gminy Zakroczym określonych § 1 ust. 2 do:

- 1) dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym;
- 2) do sporządzenia i dostarczenia do Wydziału Finansów i Budżetu Urzędu Gminy Zakroczym wykazu wyłączeń składników aktywów trwałych oraz zobowiązań i należności do konsolidacji między jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym.

§ 3. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Zakroczym.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ
GMINY ZAKROCZYM

Artur Ciecierski

Załącznik nr 1
do Zarządzenia Nr 79/2015
Burmistrza Gminy Zakroczym
z dnia 29 czerwca 2015 roku w sprawie
sporządzania skonsolidowanego bilansu
Gminy Zakroczym.

INSTRUKCJA SPORZĄDZANIA SKONSOLIDOWANEGO BILANSU
GMINY ZAKROCZYM

§ 1

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

§ 2

Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

§ 3

Konsolidacją są objęte jednostkowe bilanse jednostek budżetowych, Gminnej Biblioteki Publicznej w Zakroczymiu oraz bilans wykonania budżetu Gminy Zakroczym.

§ 4

1. Bilanse jednostek wchodzących w skład jednostki dominującej łączy się poprzez dodanie poszczególnych pozycji bilansowych tych jednostek. Z bilansów jednostkowych poszczególne aktywa i pasywa /w kolumnie stan na początek i na koniec roku/ należy dostosować odpowiednio do aktywów i pasywów wzoru skonsolidowanego bilansu, który stanowi załącznik nr 10 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 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 (Dz. U. z 2013 r. poz. 289).

2. Stan wykazany w kolumnie „stan na początek roku” powinien być zgodny ze stanem na koniec roku wykazany w skonsolidowanym bilansie za rok poprzedni.

3. W celu wyeliminowania skutków finansowych wzajemnych zdarzeń gospodarczych należy dokonać korekt i wyłączeń 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 uwagę na wzajemne powiązania jednostek budżetowych z pozostałymi jednostkami wymienionymi w załączniku nr 2 do niniejszego zarządzenia.

4. Dane jednostek podporządkowanych łączy się z danymi jednostki dominującej metodą konsolidacji pełnej. Metoda ta polega na sumowaniu, w pełnej wartości poszczególnych pozycji bilansowych jednostki dominującej i jednostek podporządkowanych oraz dokonaniu wyłączeń i korekt.

§ 5

Skonsolidowany bilans Gminy Zakroczym jako jednostki samorządu terytorialnego jest sporządzony w złotych i groszach, w terminie 3 miesięcy od dnia otrzymania ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji.

§ 6

Bilans skonsolidowany podpisuje kierownik jednostki dominującej – Burmistrz Gminy oraz Skarbnik Gminy.

BURMISTRZ
GMINY ZAKROCZYM

Artur Ciecierski

**Załącznik nr 2
do Zarządzenia Nr 79/2015
Burmistrza Gminy Zakroczym
z dnia 29 czerwca 2015 roku
w sprawie sporządzania skonsolidowanego
bilansu Gminy Zakroczym.**

**WYKAZ JEDNOSTEK OBJĘTYCH SKONSOLIDOWANYM BILANSEM
GMINY ZAKROCZYM**

Konsolidacja bilansu Gminy Zakroczym obejmuje:

I. Jednostki budżetowe:

1. Urząd Gminy Zakroczym;
2. Szkoła Podstawowa w Wojszczycach;
3. Szkoła Podstawowa w Emolinku;
4. Szkoła Podstawowa w Zakroczymiu;
5. Gimnazjum Nr 1 w Zakroczymiu;
6. Gminne Przedszkole Publiczne w Zakroczymiu;
7. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Zakroczymiu;
8. Zakład Gospodarki Komunalnej w Zakroczymiu;

II. Samorządowe Instytucje Kultury:

1. Gminna Biblioteka Publiczna w Zakroczymiu.

**BURMISTRZ
GMINY ZAKROCZYM**

Artur Sicierski

**Załącznik nr 3
do Zarządzenia Nr 79/2015
Burmistrza Gminy Zakroczym
z dnia 29 czerwca 2015 roku
w sprawie sporządzania skonsolidowanego
bilansu Gminy Zakroczym.**

**WYKAZ DRUKÓW I WZORÓW, KTÓRE STANOWIĄ
DOKUMENTACJĘ KONSOLIDACYJNĄ**

Dokumentacja konsolidacyjna zawiera:

1. Arkusz konsolidacyjny bilansów jednostek sektora finansów publicznych - wzór nr 1.
2. Korekty i wyłączenia w zakresie bilansów jednostek sektora finansów publicznych - wzór nr 2.

**BURMISTRZ
GMINY ZAKROCZYM**

Artur Ciesierski

Arkusz konsolidacyjny bilansów jednostek sektora finansów publicznych

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		SKONSOLIDOWANY BILANS		Adresat:	
		jednostki samorządu terytorialnego			
Numer identyfikacyjny REGON		sporządzony na dzień...		Wysłać bez pisma przewodniego	

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku ORGAN	Stan na koniec roku JEDNOSTKI BUDŻETOWE	Stan na koniec roku BIBLIOTEK A	Korekty	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku ORGAN	Stan na koniec roku JEDNOSTKI BUDŻETOWE	Stan na koniec roku BIBLIOTEK A	Korekty	Stan na koniec roku
A. Aktywa trwałe							A. Fundusz						
A. I Wartości niematerialne i prawne							A. I Fundusze jednostek						
A. II Wartość firmy jednostek podporządkowanych							A. II Skumulowany wynik budżetu (+,-)						
A. III Rzeczowe aktywa trwałe							A. III Wynik budżetu (+,-)						
A. III. 1. 1 Grunty							A. IV Wyniki finansowe roku bieżącego						
A. III. 1. 2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej							A. IV. 1. 1 Zysk netto						
A. III. 1. 3 Pozostałe środki trwałe							A. IV. 1. 2 Strata netto (-)						
A. III. 1. 4 Inwestycje (środki trwałe w budowie)							A. V Wyniki finansowe lat ubiegłych						
A. III. 1. 5 Środki przekazane na poczet inwestycji (środków trwałych w budowie)							A. V. 1. 1 Zysk netto						
A. IV Długoterminowe aktywa finansowe							A. V. 1. 2 Strata netto (-)						
A. IV. 1. 1 Akcje i udziały							A. VI Kapitały mniejszości						
A. IV. 1. 2 Papiery wartościowe długoterminowe							A. VII Pozostałe pozycje						
A. IV. 1. 3 Inne							B. Zobowiązania długoterminowe						
A. V Należności finansowe długoterminowe							B. I Zobowiązania finansowe długoterminowe						
A. VI Wartość mienia zlikwidowanych jednostek							B. II Pozostałe zobowiązania długoterminowe						
B. Aktywa obrotowe							C. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne						
B. I Zapasy							C. I Zobowiązania finansowe krótkoterminowe						
B. II Należności i roszczenia							C. II Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe						
B. III Należności finansowe krótkoterminowe							C. III Rezerwy na zobowiązania						
B. IV Środki pieniężne							C. IV Fundusze specjalne						*
B. V Krótkoterminowe papiery wartościowe							D. Rozliczenia międzyokresowe						
C. Rozliczenia międzyokresowe							E. Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych						
D. Inne aktywa							F. Inne pasywa						
Suma aktywów							Suma pasywów						

Jednostki samorządu terytorialnego, sporządzając bilans skonsolidowany, mogą rozszerzyć zakres pozycji.

Informacje uzupełniające istotne dla rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej:

Główny Księgowy/Skarbnik

rok, miesiąc, dzień

Kierownik jednostki

BURMISTRZ
GMINY ZAKROCZYM
Artur Ciecierski

Korekty i wyłączenia w zakresie bilansów jednostek sektora finansów publicznych

Należności		Zobowiązania	
Jednostka	Kwota	Jednostka	Kwota
Razem:		Razem:	

Korekty i wyłączenia w zakresie bilansów jednostek sektora finansów publicznych uwzględnione w bilansie jednostki budżetowej

Należności		Zobowiązania	
Jednostka	Kwota	Jednostka	Kwota
Razem:		Razem:	

.....
Główny Księgowy/ Skarbnik

.....
rok, miesiąc, dzień

.....
Kierownik jednostki

BURMISTRZ
GMINY ZAKROCZYM
Artur Ciecierski