

ZARZĄDZENIE NR 178/2013
BURMISTRZA KRYNEK

z dnia 9 kwietnia 2013 r.

w sprawie sporządzenia 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.), rozdziału 6 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013r.,poz.330) oraz § 21, § 22 i § 23 rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. w sprawie szczegółowych 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 2013r.,poz.289) zarządzam, co następuje:

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

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

§ 2. Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych gminy Krynki oraz Skarbnika Gminy Krynki 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 Krynki objętych bilansem skonsolidowanym.

§ 3. Traci moc zarządzenie Nr 37/2011 Burmistrza Krynek z dnia 2 czerwca 2011 r. w sprawie sporządzenia skonsolidowanego bilansu.

§ 4. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania .

Burmistrz

Bogusław Marian Panasiuk

Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Kryнки

§ 1. Jednostką dominującą jest Gmina Kryнки.

§ 2. Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

§ 3. 1. Konsolidacja jest to łączenie w bilansie Gminy Kryнки jako jednostki samorządu terytorialnego sprawozdań finansowych, gminnych jednostek budżetowych oraz innych osób prawnych (samorządowe instytucje kultury) przez sumowanie odpowiednich pozycji sprawozdań jednostki dominującej i jednostek podporządkowanych, z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń i korekt.

2. Grupa kapitałowa jest to Gmina Kryнки jako jednostka samorządu terytorialnego, czyli jednostka dominująca wraz z jednostkami podporządkowanymi.

3. Jednostka dominująca jest to według ustawy o rachunkowości spółka handlowa lub przedsiębiorstwo państwowe, sprawujące kontrolę nad inną jednostką.

4. Jednostki podporządkowane są to jednostki nadzorowane przez jednostkę dominującą.

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

§ 5. 1. Jednostka dominująca – Gmina Kryнки – sporządza bilans skonsolidowany grupy kapitałowej, zestawiony w taki sposób, jakby grupa kapitałowa stanowiła jedną jednostkę.

Bilanse jednostek wchodzących w skład jednej 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 5 lipca 2010 r. w sprawie szczegółowych 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. Stan wykazany w kolumnie „stan na początek roku” powinien być zgodny ze stanem na koniec roku wykazany w skonsolidowanym bilansie za rok poprzedni. 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 zarządzenia.

2. 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.

§ 6. Skonsolidowany bilans Gminy Kryнки jako jednostki samorządu terytorialnego jest sporządzany w złotych i groszach, w terminie 3 miesięcy od otrzymania ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji. Bilans skonsolidowany podpisuje kierownik jednostki dominującej – Burmistrz Krynek oraz Skarbnik.

Załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr 178/2013

Burmistrza Krynek

z dnia 9 kwietnia 2013 r.

WYKAZ JEDNOSTEK OBJĘTYCH SKONSOLIDOWANYM BILANSEM GMINY KRYNKI

Konsolidacja bilansu Gminy Krynki obejmuje:

1. Bilans wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego – Gminy Krynki
2. Bilanse jednostek budżetowych
 - Urzędu Miejskiego w Krynkach,
 - Zespołu Szkół Samorządowych w Krynkach,
 - Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Krynkach,
 - Zakładu Komunalnego w Krynkach.
3. Bilanse instytucji kultury
 - Gminnego Ośrodka Kultury w Krynkach
 - Biblioteki Publicznej Gminy Krynki.