

ZARZĄDZENIE NR 0050.122.2016

BURMISTRZA ŻELECHOWA

z dnia 9 maja 2016 roku

w sprawie sporządzenia skonsolidowanego bilansu

Na podstawie art. 33 ust.3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2015 r., poz. 1515) w związku z rozdziałem 6 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) oraz § 21-23, § 25 ust. 3 i § 26 ust. 5 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 RP (Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.) **Burmistrz Żelechowa postanawia:**

§ 1.

Wprowadza się instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Żelechów stanowiącą załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2.

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

§ 3.

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

§ 4.

Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Żelechów oraz Skarbnika Gminy 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 Żelechów objętymi bilansem skonsolidowanym.

§ 5.

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

§ 6.

Traci moc Zarządzenie Nr 178/06 Burmistrza Miasta i Gminy Żelechów z dnia 2 grudnia 2006 r. w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu.

§ 7.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2016 r.

BURMISTRZ ŻELECHOWA

Mirosława Miszkurka

Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Żelechów

§ 1.

Jednostką dominującą jest Gmina Żelechów.

§ 2.

Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

§ 3.

1. Poprzez konsolidację rozumie się łączenie w bilansie Gminy Żelechów, jako jednostki samorządu terytorialnego, sprawozdań finansowych gminnych jednostek budżetowych, samorządowego zakładu budżetowego oraz samorządowej instytucji kultury poprzez sumowanie odpowiednich sprawozdań jednostki dominującej i jednostek podporządkowanych, z uwzględnieniem niezbędnych korekt i wyłączeń.
2. Grupa kapitałowa to Gmina Żelechów jako jednostka samorządu terytorialnego, czyli jednostka dominująca wraz z jednostkami podporządkowanymi.
3. Jednostka dominująca sprawuje kontrolę nad jednostkami podporządkowanymi, jest to jednostka samorządu terytorialnego w skład której wchodzi budżet, jednostki organizacyjne (urząd i jednostki budżetowe), samorządowy zakład budżetowy oraz samorządowa instytucja kultury.
4. Jednostki podporządkowane są to jednostki nadzorowane przez jednostkę dominującą.

§ 4.

Konsolidacją objęte są jednostkowe bilanse jednostek budżetowych, samorządowego zakładu budżetowego, samorządowej instytucji kultury oraz bilans z wykonania budżetu Gminy Żelechów.

§ 5.

1. Jednostka dominująca – Gmina Żelechów – 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 bilansu skonsolidowanego, który stanowi 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 zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami RP.
W celu wyeliminowania skutków finansowych wzajemnych zdarzeń gospodarczych należy dokonać korekt i wyłączeń, szczególnie w zakresie rozrachunków (należności i zobowiązań) oraz innych aktywów i pasywów (środki trwałe, zapasy, materiały itp.) stosując zasady określone w rozdziale 6 ustawy o rachunkowości. Dokonując korekt i wyłączeń należy zwrócić

allk.

uwagę na wzajemne powiązania jednostek budżetowych z pozostałymi jednostkami wymienionymi w załączniku nr 2 do zarządzenia.

2. Dane jednostki zależnej 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 korekt i wyłączeń.

§ 6.

1. Skonsolidowany bilans Gminy Żelechów sporządza się w złotych i groszach, w terminie 3 miesięcy od otrzymania ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji.
2. Bilans skonsolidowany podpisuje kierownik jednostki dominującej – Burmistrz Żelechowa oraz Skarbnik Gminy.

BURMISTRZ ŻELECHOWA

Małgorzata Miszkurka

Załącznik Nr 2

do Zarządzenia Nr 0050.122.2016

Burmistrza Żelechowa

z dnia 9 maja 2016 r.

Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Żelechów

Gmina Żelechów jako jednostka samorządu terytorialnego jest jednostką dominującą w jej skład wchodzi jako jednostki organizacyjne:

1. jednostki budżetowe:
 - Urząd Miejski w Żelechowie,
 - Miejsko – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Żelechowie,
 - Publiczne Przedszkole „Pluszowy Miś” w Żelechowie,
 - Klub Dziecięcy w Pluszowym Misiu w Żelechowie,
 - Szkoła Podstawowa w Starym Kębłowie,
 - Szkoła Podstawowa w Starym Goniwilku,
 - Szkoła Podstawowa w Woli Żelechowskiej,
 - Zespół Szkół w Stefanowie,
 - Zespół Szkół w Żelechowie,
 - Samorządowy Ośrodek Zdrowia w Żelechowie,
2. samorządowy zakład budżetowy:
 - Zakład Gospodarki Komunalnej w Żelechowie,
3. samorządowa instytucja kultury:
 - Miejsko – Gminny Ośrodek Kultury w Żelechowie.

BURMISTRZ ZELECHOWA
Mirosława Miszkurka
Mirosława Miszkurka

Załącznik Nr 3

do Zarządzenia Nr 0050.122.2016

Burmistrza Żelechowa

z dnia 9 maja 2016 r.

Wykaz druków stanowiących dokumentację konsolidacyjną

Dokumentacja konsolidacyjna zawiera:

1. Bilans skonsolidowany sporządzony zgodnie z załącznikiem 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 zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami RP.
2. Zestawienie bilansów jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego wchodzących w skład jednostki dominującej przed dokonaniem wyłączeń wraz z bilansem z wykonania budżetu gminy.
3. Bilans samorządowej instytucji kultury przed dokonaniem stosownych wyłączeń.
4. Zestawienie bilansów jednostki dominującej i jednostek podporządkowanych, z uwzględnieniem wyłączeń w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
5. Zestawienie wyłączeń jednostkowych wzajemnych należności i zobowiązań między jednostkami wchodzącymi w skład jednostki dominującej i jednostek podporządkowanych, które zawierają: nazwę jednostki, kwotę wzajemnych rozrachunków, określenie charakteru rozrachunku i ewentualne uwagi.

BURMISTRZ ŻELECHOWA


Mirosława Miskurka