

**ZARZĄDZENIE Nr 70/2016
WÓJTA GMINY SŁUPNO
z dnia 9 czerwca 2016 roku**

w sprawie zasad sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Słupno

Na podstawie art.33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 446) rozdziału 6 ustawy z dnia 29 września o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zmianami) 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 (Dz. U. z 2013 roku poz. 289, ze zmianami) zarządzam co następuje:

§ 1. Wprowadza się „Instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Słupno” stanowiącą Załącznik Nr 1 do niniejszego Zarządzenia.

§ 2. Wprowadza się wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Słupno stanowiący Załącznik Nr 2 do niniejszego Zarządzenia.

§ 3. Zobowiązuję dyrektorów samorządowych instytucji kultury, dla których organem założycielskim jest Gmina Słupno do:

1) dokonywania na dzień 31 grudnia każdego roku uzgodnienia wszystkich wzajemnych sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami i objętymi wyłączeniami w bilansie skonsolidowanym;

2) sporządzania i dostarczania do Urzędu Gminy Słupno Wydziału Budżetowo-Księgowego do dnia 30 kwietnia następnego roku wykazu zobowiązań i należności między jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym, zgodnie z wzorami zawartymi w załącznikach nr 1 i nr 2 do Instrukcji.

§ 4. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJTA

Marcin Zawadka


RADCA PRAWNY


Andrzej Krysiuk
Wa/Pw - 129

INSTRUKCJA SPORZĄDZANIA SKONSOLIDOWANEGO BILANSU GMINY SŁUPNO

1. Gmina Słupno jako jednostka samorządu terytorialnego jest jednostką dominującą, która sporządza bilans skonsolidowany na podstawie obowiązujących przepisów prawa.
2. Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.
3. Skonsolidowany bilans Gminy Słupno jest sporządzany w złotych i groszach, w terminie do dnia 30 czerwca roku następnego.
4. Konsolidacji podlegają bilanse sporządzone na dzień kończący rok obrotowy tj. na dzień 31 grudnia każdego roku.
5. Gmina Słupno jako jednostka samorządu terytorialnego jest jednostką dominującą w rozumieniu przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 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 2013 roku poz. 289, z późn. zmianami).
6. Ze względu na podstawowe założenia przyjęte w procesie konsolidacji bilansów, o jednolitości grupy kapitałowej i konieczności dokonania korekt i wyłączeń w celu wyeliminowania skutków wzajemnych powiązań kapitałowych, gospodarczych i finansowych między jednostkami tworzącymi grupę należy wyodrębnić rozrachunki wynikające z transakcji pomiędzy jednostkami powiązаныmi,
7. Przez bilans jednostki dominującej rozumie się łączny bilans, który obejmuje dane finansowe z bilansu z wykonania budżetu Gminy Słupno i łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów jednostek budżetowych (w tym Urzędu Gminy), po dokonaniu wyłączeń wzajemnych rozliczeń między tymi jednostkami.
8. Konsolidacją obejmuje się bilans jednostki dominującej oraz bilanse instytucji kultury.
9. Bilanse jednostek, o których mowa w punkcie 8 instrukcji, konsoliduje się metodą pełną. Metoda ta polega na sumowaniu, w pełnej wartości, poszczególnych pozycji odpowiednich sprawozdań finansowych oraz dokonaniu wyłączeń w zakresie wzajemnych należności i zobowiązań pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją.
10. Jednostki sektora finansów publicznych, których dane objęte są bilansem skonsolidowanym powinny stosować jednakowe metody wyceny aktywów i pasywów oraz zobowiązane są do sporządzania sprawozdań finansowych, zgodnie z przyjętymi zasadami (polityką rachunkowości) jednostki dominującej.
11. Etapy sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Słupno:
 - 1) sporządzenie w złotych i groszach łącznego bilansu jednostki dominującej skonsolidowanego bilansu jednostki dominującej poprzez odpowiednie dostosowanie aktywów i pasywów z bilansu łącznego do wzoru bilansu skonsolidowanego;

- 2) sporządzenie w złotych i groszach łącznego bilansu samorządowych instytucji kultury i skonsolidowanego bilansu samorządowych instytucji kultury poprzez odpowiednie dostosowanie aktywów i pasywów z bilansu łącznego do wzoru bilansu skonsolidowanego;
 - 3) sporządzenie w złotych i groszach skonsolidowanego bilansu Gminy Słupno poprzez zsumowanie poszczególnych pozycji skonsolidowanych bilansów jednostek, o których mowa w ppkt 1, 2;
 - 4) sporządzenie łącznego wykazu wzajemnych zobowiązań i należności między jednostkami objętymi bilansem łącznym, i instytucjami kultury objętymi bilansem skonsolidowanym;
 - 5) sporządzenie not korygujących wg wzoru stanowiącego załącznik nr 3 do Instrukcji;
 - 6) dokonanie wyłączeń na podstawie not korygujących, o których mowa w ppkt 5 w skonsolidowanym bilansie Gminy Słupno, o którym mowa w ppkt 3;
 - 7) sporządzenie w złotych i groszach skonsolidowanego bilansu Gminy Słupno po dokonaniu wyłączeń.
12. Dokumentację bilansu skonsolidowanego stanowią:
- 1) tabele dostosowujące pozycje aktywów i pasywów do wzoru bilansu skonsolidowanego;
 - 2) skonsolidowany bilans jednostki dominującej;
 - 3) skonsolidowany bilans samorządowych instytucji kultury;
 - 4) skonsolidowany bilans Gminy Słupno;
 - 5) noty korygujące;
 - 6) inne pomocnicze zestawienia dotyczące konsolidacji;
 - 7) skonsolidowany bilans Gminy Słupno po wyłączeniach.
- 13 . Skonsolidowany bilans Gminy Słupno podpisuje Wójt Gminy i Skarbnik, lub osoby je zastępujące.
14. W przypadku konieczności rozszerzenia zakresu informacji prezentowanych w skonsolidowanym bilansie Gminy Słupno, decyzję o sporządzeniu dokumentacji dodatkowej podejmuje Skarbnik Gminy.

WÓJT

Marcin Zawadka

Załącznik Nr 2 do
Zarządzenia Nr /2016
Wójta Gminy Słupno
z dnia 9 czerwca 2016 roku

Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Słupno

1. Urząd Gminy w Słupnie
2. Szkoła Podstawowa w Słupnie
3. Szkoła Podstawowa w Świącieńcu
4. Szkoła Podstawowa w Liszynie
5. Publiczne Gimnazjum w Słupnie
6. Samorządowe Przedszkole „Niezapominajka” w Słupnie
7. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Słupnie
8. Gminny Zespół Oświaty w Słupnie
9. Gminna Biblioteka Publiczna w Słupnie
10. Gminny Ośrodek Kultury w Słupnie z/s w Cekanowie

Załącznik Nr 1
do Instrukcji sporządzania
skonsolidowanego bilansu Gminy Słupno

.....
nazwa jednostki sporządzającej informację

**INFORMACJA DODATKOWA O WZAJEMNYCH NALEŻNOŚCIACH POMIĘDZY
JEDNOSTKAMI OBJĘTYMI KONSOLIDACJĄ**

Lp.	Nazwa i adres jednostki	Pozycja w bilansie	Tytuł należności oraz numer i data wystawienia faktury	Kwota w zł

.....
data i podpis głównego księgowego
jednostki sporządzającej informację

.....
data i podpis kierownika
jednostki sporządzającej informację

Załącznik Nr 2
do Instrukcji sporządzania
skonsolidowanego bilansu Gminy Słupno

.....
nazwa jednostki sporządzającej informację

**INFORMACJA DODATKOWA O WZAJEMNYCH ZOBOWIĄZANIACH POMIĘDZY
JEDNOSTKAMI OBJĘTYMI KONSOLIDACJĄ**

Lp.	Nazwa i adres jednostki	Pozycja w bilansie	Tytuł zobowiązania oraz numer i data wystawienia faktury	Kwota w zł

.....
data i podpis głównego księgowego
jednostki sporządzającej informację

.....
data i podpis kierownika
jednostki sporządzającej informację

NOTA KORYGUJĄCA

Nazwa jednostki korygowanej	Korygowana pozycja bilansu	Tytuł korekty	Kwota

Informacja uzupełniająca:

Sporządził:
(pracownik wykonujący
zadanie związane z konsolidacją)

Zatwierdził:
Skarbnik Gminy