

Zarządzenie Nr 55/2015

Wójta Gminy Stolno

z dnia 9 czerwca 2015 r.

w sprawie „Instrukcji sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Stolno”.

Na podstawie art.30 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz.U.2013.594), oraz § 21, § 22, § 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 Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U.z 2013r.poz.289) zarządza się, co następuje:

§ 1

Ustala się „Instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Stolno”, zwaną dalej „Instrukcją”, stanowiącą załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Ustala się wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Stolno, stanowiący załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 3

Zobowiązuje kierowników jednostek budżetowych, dla których organem założycielskim jest Gmina Stolno do:

- 1) dokonywania na dzień 31 grudnia każdego roku inwentaryzacji sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy tymi jednostkami a instytucją kultury i samodzielnym publicznym zakładem opieki zdrowotnej - objętymi bilansem skonsolidowanym;
- 2) sporządzania i dostarczania do Urzędu Gminy Stolno do dnia 30 kwietnia następnego roku wykazu zobowiązań i należności między tymi jednostkami a instytucją kultury i samodzielnym publicznym zakładem opieki zdrowotnej - objętymi bilansem skonsolidowanym, zgodnie ze wzorami zawartymi w załącznikach nr 1 i nr 2 do Instrukcji.

§ 4

Zobowiązuje się kierownika instytucji kultury, dla której organem założycielskim jest Gmina Stolno, do:

- 1) dokonywania na dzień 31 grudnia każdego roku inwentaryzacji sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy wszystkimi jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym;
- 2) sporządzania i dostarczania do Urzędu do dnia 30 kwietnia następnego roku wykazu zobowiązań i należności między jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym, zgodnie ze wzorami zawartymi w załącznikach nr 1 i nr 2 do Instrukcji.



Zobowiązuje się kierownika samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej objętego konsolidacją, do:

- 1) dokonywania na dzień 31 grudnia każdego roku inwentaryzacji sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy wszystkimi jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym;
- 2) sporządzania i dostarczania do Urzędu Gminy Stolno do dnia 30 kwietnia następnego roku wykazu zobowiązań i należności między jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym zgodnie ze wzorami zawartymi w załącznikach nr 1 i nr 2 do Instrukcji;
- 3) dostarczenia bilansu rocznego wraz z informacją dodatkową i objaśnieniami do Urzędu Gminy Stolno nie później niż do dnia 30 kwietnia następnego roku.

§ 6

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Stolno.

§ 7

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i ma zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdawczości finansowej za 2015 rok.

SKARBNIK GMINY
mgr Beata Bigos

WÓJT
mgr inż. Jerzy Rabeszko

INSTRUKCJA SPORZĄDZANIA SKONSOLIDOWANEGO BILANSU GMINY STOLNO

1. Gmina Stolno - jako jednostka samorządu terytorialnego sporządza skonsolidowany bilans na podstawie obowiązujących przepisów prawa.
2. Gmina Stolno jest jednostką dominującą w rozumieniu przepisów 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 r. poz. 289), zwanego dalej „rozporządzeniem”.
3. Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.
4. Skonsolidowany bilans Gminy Stolno jest sporządzany w języku polskim i w walucie polskiej, w złotych i groszach, w terminie do 30 czerwca roku następującego po dniu bilansowym.
5. Konsolidacji podlegają bilanse sporządzone na dzień kończący rok obrotowy, tj. na dzień 31 grudnia każdego roku.
6. Przez bilans jednostki dominującej rozumie się łączny bilans, który obejmuje dane finansowe z bilansu z wykonania budżetu i łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów jednostek budżetowych (w tym Urzędu Gminy Stolno), po dokonaniu wyłączeń wzajemnych rozliczeń między tymi jednostkami.
7. Konsolidacją obejmuje się bilans jednostki dominującej oraz bilanse jednostek zależnych:
 - 1) bilans samorządowej instytucji kultury, dla której organem założycielskim jest Gmina Stolno,
 - 2) bilans samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.
8. Wykaz jednostek, o których mowa w pkt 6 i 7, określa załącznik nr 2 do zarządzenia nr 55/2015 Wójta Gminy Stolno z dnia 9 czerwca 2015 r. w sprawie „Instrukcji sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Stolno”.
9. Jednostki, o których mowa w pkt 8, w terminie do 31 kwietnia przekazują do Urzędu Gminy Stolno informacje w zakresie określonym w § 3, § 4 i § 5 zarządzenia nr 55/2015 Wójta Gminy Stolno z dnia 9 czerwca 2015 r. w sprawie „Instrukcji sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Stolno”.
10. Bilanse jednostek, o których mowa w pkt 8, konsoliduje się metodą konsolidacji pełnej, polegającą na sumowaniu w pełnej wartości poszczególnych pozycji bilansu jednostki dominującej i jednostek zależnych oraz dokonaniu wyłączeń i korekt konsolidacyjnych.

11. W procesie konsolidacji wyłączeniu podlegają wzajemne należności i zobowiązania oraz inne rozrachunki o podobnym charakterze jednostek objętych konsolidacją.
12. Skonsolidowany bilans sporządza się na druku według wzoru stanowiącego załącznik nr 10 do rozporządzenia.
13. Konsolidacja przebiega w następujących etapach:
- 1) sporządzenie w złotych i groszach skonsolidowanego bilansu Gminy Stolno poprzez zsumowanie poszczególnych pozycji łącznego bilansu jednostek budżetowych, bilansu samorządowej instytucji kultury oraz bilansu samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.
 - 2) sporządzenie łącznego wykazu wzajemnych zobowiązań i należności między jednostkami budżetowymi objętymi bilansem łącznym, instytucją kultury i samodzielnym publicznym zakładem opieki zdrowotnej, objętymi bilansem skonsolidowanym;
 - 3) sporządzenie not korygujących ;
 - 4) dokonanie wyłączeń na podstawie not korygujących, o których mowa w pkt 3 w skonsolidowanym bilansie Gminy Stolno -, o którym mowa w pkt 1;
 - 5) sporządzenie w złotych i groszach skonsolidowanego bilansu Gminy Stolno – po dokonaniu wyłączeń.
14. Dokumentację bilansu skonsolidowanego stanowią:
- 1) tabele dostosowujące pozycje aktywów i pasywów do wzoru bilansu skonsolidowanego;
 - 2) skonsolidowany bilans Gminy;
 - 3) noty korygujące;
 - 4) skonsolidowany bilans Gminy Stolno po wyłączeniach.
15. Skonsolidowany bilans Gminy Stolno – podpisują Wójt Gminy Stolno i Skarbnik Gminy Stolno lub osoby ich zastępujące.
16. W przypadku rozszerzenia zakresu informacji prezentowanych w skonsolidowanym bilansie, decyzję o sporządzeniu dokumentacji dodatkowej podejmuje Skarbnik Gminy Stolno.
17. Skonsolidowany bilans przekazywany jest do Regionalnej Izby Obrachunkowej w formie dokumentu oraz w formie elektronicznej w terminie do 30 czerwca roku następującego po dniu bilansowym.

SKARBNIK GMINY
mgr Beata Bigos

WÓJT
mgr inż. Jerzy Rabeszko

Załącznik nr 2
do Zarządzenia Nr 55/2015
Wójta Gminy Stolno
z dnia 9 czerwca 2015 r.

Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Stolno

Lp.	Nazwa i adres jednostki	Forma organizacyjna
1	Urząd Gminy Stolno	Jednostka budżetowa
2	Szkoła Podstawowa w Małym Czystem	Jednostka budżetowa
3	Szkoła Podstawowa w Wabczu	Jednostka budżetowa
4	Zespół Szkół Nr 1 w Stolnie	Jednostka budżetowa
5	Zespół Szkół Nr 2 w Robakowie	Jednostka budżetowa
6	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Stolnie	Jednostka budżetowa
7	Gminna Biblioteka Publiczna w Stolnie	Samorządowa instytucja kultury
8	Gminny Ośrodek Zdrowia w Stolnie	Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej

SKARBNIK GMINY
mgr Beata Bigos

WÓJTA
mgr inż. Jerzy Rabeszk

INFORMACJA DODATKOWA O WZAJEMNYCH NALEŻNOŚCIACH POMIĘDZY JEDNOSTKAMI OBJĘTYMI KONSOLIDACJĄ

Lp.	Nazwa i adres jednostki	Pozycja w bilansie	Tytuł należności oraz data wystawienia f-ry	Kwota w zł. (brutto)

data i podpis głównego księgowego

data i podpis kierownika jednostki sporządzającej informację

INFORMACJA DODATKOWA O WZAJEMNYCH ZOBOWIĄZANIACH POMIĘDZY JEDNOSTKAMI OBJĘTYMI KONSOLIDACJĄ

Lp.	Nazwa i adres jednostki	Pozycja w bilansie	Tytuł zobowiązania oraz data wystawienia f-ry	Kwota w zł. (brutto)

data i podpis głównego księgowego

data i podpis kierownika jednostki sporządzającej informację

SKARBNIK GMINY

mgr Beata Bigos

WÓJT
m. inż. Jerzy Pabesko