

ZARZĄDZENIE NR 0050/25/2016
BURMISTRZA GMINY I MIASTA NOWE MIASTECZKO

z dnia 17 maja 2016 r.

w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu.

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j Dz. U. z 2016 r., poz. 446), w związku z rozdziałem 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.) oraz § 21-23, § 25 ust. 3, § 26 ust. 5, 6 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 i Miasta Nowe Miasteczko zarządza, co następuje:

§ 1. Wprowadza się instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Nowe Miasteczko stanowiącą załącznik nr 1.

§ 2. Wprowadza się wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Nowe Miasteczko stanowiący załącznik nr 2.

§ 3. Wprowadza się wykaz druków stanowiących dokumentację konsolidacyjną stanowiący załącznik nr 3.

§ 4. Zobowiązuje się jednostki organizacyjne Gminy Nowe Miasteczko do: - dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym, - sporządzania informacji dodatkowej o wzajemnych należnościach i zobowiązaniach oraz innych rozrachunkach o podobnym charakterze występujących pomiędzy jednostkami objętymi skonsolidowanym bilansem zgodnie z załącznikiem nr 4.

§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.


BURMISTRZ
mgr Danuta Wojasik

Scian

Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 0050/25/2016

Burmistrza Gminy i Miasta Nowe Miasteczko

z dnia 17 maja 2016 r.

INSTRUKCJA SPORZĄDZANIA SKONSOLIDOWANEGO BILANSU GMINY NOWE MIASTECZKO

1. Gmina Nowe Miasteczko jako jednostka samorządu terytorialnego sporządza skonsolidowany bilans na podstawie obowiązujących przepisów prawa.
2. Gmina Nowe Miasteczko 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. Konsolidacja polega na połączeniu sprawozdań finansowych Gminy Nowe Miasteczko jako jednostki samorządu terytorialnego oraz sprawozdań finansowych gminnych jednostek budżetowych oraz samorządowych instytucji kultury przez sumowanie odpowiednich pozycji sprawozdań jednostki dominującej i jednostek zależnych, z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń i korekt.
5. Konsolidacji podlegają bilanse sporządzone na dzień kończący rok obrotowy, tj. na dzień 31 grudnia każdego roku.
6. Konsolidacją objęte są:
 - a) bilans z wykonania budżetu Gminy Nowe Miasteczko,
 - b) bilanse jednostek budżetowych,
 - c) bilanse samorządowych instytucji kultury,
7. Wykaz jednostek, o których mowa w pkt 6, określa załącznik nr 2 do zarządzenia w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu.
8. Jednostki, o których mowa w załączniku nr 2 do zarządzenia, w terminie do 10 czerwca następnego roku przekazują do Urzędu Gminy w Nowym Miasteczku informacje w zakresie określonym w załączniku nr 4 do zarządzenia.
9. Bilanse jednostek, o których mowa w pkt 6, konsoliduje się metodą konsolidacji pełnej, polegającej na sumowaniu, w pełnej wartości, poszczególnych pozycji bilansów jednostek objętych konsolidacją oraz dokonaniu wyłączeń i korekt konsolidacyjnych.
10. Bilans jednostki dominującej sporządzany jest na arkuszu konsolidacyjnym („Zestawienie dotyczące połączenia danych z bilansu z wykonania budżetu Gminy Nowe Miasteczko i łącznego bilansu jednostek budżetowych”) poprzez połączenie pozycji bilansu z wykonania budżetu Gminy Nowe Miasteczko oraz łącznego bilansu jednostek budżetowych oraz dokonaniu niezbędnych wyłączeń i korekt.
11. Podstawę sporządzenia skonsolidowanego bilansu stanowią bilanse jednostek objętych konsolidacją oraz dokumentacja konsolidacyjna.
12. W procesie konsolidacji wyłączeniu podlegają: wzajemne należności i zobowiązania oraz inne rozrachunki o podobnym charakterze jednostek objętych konsolidacją.
13. Skonsolidowany bilans sporządza się na druku według wzoru stanowiącego załącznik nr 10 do rozporządzenia.

Załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr 0050/25/2016

Burmistrza Gminy i Miasta Nowe Miasteczko

z dnia 17 maja 2016 r.

**WYKAZ JEDNOSTEK OBJĘTYCH SKONSOLIDOWANYM BILANSEM
GMINY NOWE MIASTECZKO**

1. Urząd Gminy w Nowym Miasteczku,
2. Zespół Szkół Nr 1 w Nowym Miasteczku,
3. Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 2 w Borowie Wielkim,
4. Ośrodek Pomocy Społecznej w Nowym Miasteczku,
5. Gminny Ośrodek Kultury w Nowym Miasteczku.

Załącznik Nr 3 do Zarządzenia Nr 0050/25/2016

Burmistrza Gminy i Miasta Nowe Miasteczko

z dnia 17 maja 2016 r.

WYKAZ DRUKÓW STANOWIĄCYCH DOKUMENTACJĘ KONSOLIDACYJNĄ

1. Zestawienie dotyczące połączenia danych z bilansu z wykonania budżetu Gminy Nowe Miasteczko i łącznego bilansu jednostek budżetowych - stworzenie bilansu jednostki dominującej.
2. Zestawienie dotyczące połączenia danych z bilansu jednostki dominującej z bilansami samorządowych instytucji kultury, w tym pozycja fundusz instytucji kultury (fundusz własny) sumuje się w pozycji fundusze jednostek metodą pełną.
3. Informacja dodatkowa o wzajemnych należnościach i zobowiązaniach oraz innych rozrachunkach o podobnym charakterze występujących pomiędzy jednostkami objętymi skonsolidowanym bilansem.
4. Wykaz wzajemnych należności występujących między jednostkami objętymi konsolidacją.
5. Wykaz wzajemnych zobowiązań występujących między jednostkami objętymi konsolidacją.
6. Wykaz korekt i wyłączeń do skonsolidowanego bilansu.
7. Dane uzupełniające do skonsolidowanego bilansu Gminy Nowe Miasteczko.
8. Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego.

Załącznik Nr 4 do Zarządzenia Nr 0050/25/2016

Burmistrza Gminy i Miasta Nowe Miasteczko

z dnia 17 maja 2016 r.

INFORMACJA DODATKOWA O WZAJEMNYCH NALEŻNOŚCIACH I ZOBOWIĄZANIACH ORAZ INNYCH ROZRACHUNKACH O PODOBNYM CHARAKTERZE WYSTĘPUJĄCYCH POMIĘDZY JEDNOSTKAMI OBJĘTYMI SKONSOLIDOWANYM BILANSEM

Wykaz wzajemnych należności - stan na 31.12..... r.

Lp	Nazwa jednostki podlegającej konsolidacji	Należności z tyt. dostaw i usług	Należności od budżetu	Pozostałe należności	Inne rozrachunki	Pozycja bilansu	Uwagi
1							
2							
3							
4							
5							
	Razem						

Wykaz wzajemnych zobowiązań - stan na 31.12..... r.

Lp	Nazwa jednostki podlegającej konsolidacji	Zobowiązania z tyt. dostaw i usług	Zobowiązania wobec budżetu	Pozostałe zobowiązania	Inne rozrachunki	Pozycja bilansu	Uwagi
1							
2							
3							
4							
5							
	Razem						

(podpis głównego księgowego)

(podpis kierownika jednostki)