

Zarządzenie Nr 30.2015
Wójta Gminy Miłoradz
z dnia 28 maja 2015 roku

w sprawie: „Instrukcji sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Miłoradz”.

Na podstawie art. 30 ust 1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013r. poz. 594 z póź. zm.), oraz § 21, §22, §23, §25 ust. 3 i §26 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. 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

Ustalam „Instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Miłoradz”, stanowiącą załącznik nr 1 do zarządzenia.

§2

Ustalam wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Miłoradz, stanowiący załącznik nr 2 do zarządzenia.

§ 3

Zobowiązuje się kierowników jednostek budżetowych i zakładów budżetowych dla których organem założycielskim jest Gmina do:

- a) dokonywania na dzień 31 grudnia każdego roku inwentaryzacji sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy tymi jednostkami a instytucjami kultury objętymi bilansem skonsolidowanym,
- b) sporządzania i dostarczania do Urzędu do dnia 10 czerwca następnego roku wykazu zobowiązań i należności między tymi jednostkami a instytucjami kultury objętymi bilansem skonsolidowanym, zgodnie z wzorami zawartymi w załącznikach nr 3 i nr 4 do zarządzenia.

§4

Zobowiązuję kierowników instytucji kultury, dla których organem założycielskim jest Gmina do:

- a) dokonywania na dzień 31 grudnia każdego roku inwentaryzacji sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy wszystkimi jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym,
- b) sporządzania i dostarczania do Urzędu Gminy do dnia 10 czerwca następnego roku wykazu zobowiązań i należności między jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym, zgodnie z wzorami zawartymi w załącznikach nr 3 i 4 do zarządzenia.

§ 5

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 6

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Miłoradz

1. Gmina Miłoradz – jako jednostka samorządu terytorialnego sporządza skonsolidowany bilans na podstawie obowiązujących przepisów prawa.
2. Gmina Miłoradz jest jednostką dominującą w rozumieniu przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. 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), zwanego dalej „rozporządzeniem”.
3. Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.
4. Konsolidacja polega na połączeniu sprawozdań finansowych Gminy Miłoradz jako jednostki samorządu terytorialnego oraz sprawozdań finansowych gminnych jednostek budżetowych, zakładów budżetowych oraz 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. Konsolidacji objęte są:
 - a) bilans z wykonania budżetu gminy Miłoradz,
 - b) bilanse jednostek budżetowych,
 - c) bilans zakładu budżetowego,
 - d) bilanse instytucji kultury.
7. Wykaz jednostek, o których mowa w pkt 6, określa załącznik nr 2 do zarządzenia w sprawie: „Instrukcji sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Miłoradz”.

8. Jednostki, o których mowa w załączniku nr 2 do zarządzenia, w terminie do 10 czerwca następnego roku przekazuje do Urzędu Gminy w Miłoradzu informacje w zakresie określonym w załączniku nr 3 i 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 konsolidacyjnych.

10. W procesie konsolidacji wyłączeniu podlegają: wzajemne należności i zobowiązania oraz inne rozrachunki o podobnym charakterze jednostek objętych konsolidacją.

11. Skonsolidowany bilans sporządza się na druku według wzoru stanowiącego załącznik nr 10 do rozporządzenia.

12. Skonsolidowany bilans Gminy Miłoradz jest sporządzany w języku polskim i w walucie polskiej, w złotych i groszach, w terminie do 30 czerwca roku następnego po dniu bilansowym.

13. Bilans skonsolidowany podpisuje kierownik jednostki dominującej – Wójt Gminy Miłoradz oraz Skarbnik Gminy.

Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Miłoradz:

1. Urząd Gminy w Miłoradzu,
2. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Miłoradzu,
3. Zespół Szkół i Przedszkola w Miłoradzu,
4. Szkoła Podstawowa w Kończewicach,
5. Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej w Miłoradzu,
6. Gminny Ośrodek Kultury i Sportu w Miłoradzu,
7. Gminna Biblioteka Publiczna w Miłoradzu.

.....
(pieczęć jednostki)

Informacja dodatkowa o wzajemnych należnościach i zobowiązaniach oraz innych rozrachunkach o podobnym charakterze występujących pomiędzy jednostkami objętymi skonsolidowanym bilansem

Wykaz wzajemnych należności – stan na dzień 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							
6	Razem						

Wykaz wzajemnych zobowiązań – stan na dzień 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							
6	Razem						

.....
(podpis głównego księgowego)

.....
(podpis kierownika jednostki)

.....
(pieczęć jednostki)

Informacja dodatkowa o wzajemnych należnościach i zobowiązaniach oraz innych rozrachunkach o podobnym charakterze występujących pomiędzy budżetem JST a Urzędem Gminy

Wykaz wzajemnych należności – stan na dzień 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							
6	Razem						

Wykaz wzajemnych zobowiązań – stan na dzień 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							
6	Razem						

.....
(podpis pracownika sporządzającego)

.....
(podpis Skarbnika Gminy)