

**Zarządzenie nr 101/2012
Wójt Gminy Zblewo
z dnia 31 grudnia 2012 roku**

**w sprawie wprowadzenia instrukcji sporządzania skonsolidowanego bilansu jednostki
samorządu terytorialnego**

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2001 roku Nr 142 poz. 1591 z późniejszymi zmianami) w związku z rozdziałem 6 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późniejszymi zmianami), oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetowych jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 681 z późniejszymi zmianami) zarządza się co następuje:

§ 1

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

§ 2

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

§ 3

Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Zblewo oraz Księgowego Urzędu Gminy Zblewo do:

- dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występującymi pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym,
- sporządzenia wykazu należności i zobowiązań do konsolidacji między jednostkami organizacyjnymi Gminy Zblewo objętymi bilansem skonsolidowanym.

§ 4

Zobowiązuje się Skarbnika Gminy do sporządzenia skonsolidowanego bilansu Gminy Zblewo w terminie do 30 czerwca roku następnego po roku bilansowym.

§ 5

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy Zblewo

Krzysztof Trawicki

Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Zblewo

§ 1

Jednostką dominującą jest Gmina Zblewo.

§ 2

Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

§ 3

Skonsolidowany bilans jest sporządzany w języku polskim i w walucie polskiej, w złotych i groszach i jest przechowywany w siedzibie Gminy Zblewo.

§ 4

Konsolidacja to łączenie w bilansie Gminy Zblewo jako jednostki samorządu terytorialnego sprawozdań finansowych gminnych jednostek budżetowych, gminnego zakładu budżetowego oraz innych osób prawnych (samodzielne instytucje kultury), przez sumowanie odpowiednich pozycji sprawozdań jednostki dominującej i jednostek podporządkowanych z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń i korekt.

Grupa kapitałowa to Gmina Zblewo jako jednostka samorządu terytorialnego, czyli jednostka dominująca wraz z jednostkami podporządkowanymi.

Jednostka dominująca to Gmina Zblewo.

Jednostki podporządkowane to jednostki nadzorowane przez jednostkę dominującą.

§ 5

Konsolidacją objęte są jednostkowe bilanse jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, instytucji kultury oraz bilans z wykonania budżetu Gminy.

§ 6

Jednostka dominująca – Gmina Zblewo - sporządza bilans skonsolidowany. Bilanse jednostek wchodzących w skład jednostki dominującej łączy się poprzez dodanie poszczególnych pozycji bilansowych tych jednostek. Poszczególne aktywa i pasywa bilansów jednostkowych (w kolumnie na początku i na końcu roku) należy dostosować odpowiednio do aktywów i pasywów wzoru skonsolidowanego bilansu stanowiącego załącznik nr 10 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 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. Nr 128, poz. 861 z późniejszymi zmianami). Jednocześnie należy pamiętać, że stan wykazany w kolumnie „Stan na początku roku” musi być zgodny ze stanem na koniec roku wykazany w skonsolidowanym bilansie za rok poprzedni.

Należy dokonać korekt i wyłączeń w celu wyeliminowania skutków finansowych wzajemnych zdarzeń gospodarczych, szczególnie w zakresie rozrachunków (zobowiązań i należności) oraz innych aktywów i pasywów (środki trwałe, zapasy, materiały itp.) stosując zasady rozdziału 6 ustawy o rachunkowości. Dokonując korekt i wyłączeń należy zwrócić szczególną uwagę na wzajemne powiązania jednostek budżetowych z pozostałymi jednostkami wymienionymi w załączniku nr 2 do niniejszego zarządzenia.

Dane jednostek podporządkowanych łączy się z danymi jednostki dominującej metodą konsolidacji pełnej.

Metoda konsolidacji pełnej polega na sumowaniu w pełnej wartości poszczególnych pozycji bilansowych jednostki dominującej i jednostek podporządkowanych oraz dokonaniu wyłączeń i korekt.

§ 7

1. Skonsolidowany bilans Gminy Zblewo jako jednostki samorządu terytorialnego jest sporządzany w złotych i w groszach i przekazany do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku do 30 czerwca roku następnego po roku bilansowym.
2. Bilans skonsolidowany podpisuje kierownik jednostki dominującej – Wójt Gminy oraz Skarbnik Gminy

Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Zblewo

Gmina Zblewo jest jednostką dominującą w skład, której wchodzi:

1. Jednostki budżetowe:
 - Urząd Gminy w Zblewie,
 - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Zblewie,
 - Gminne Przedszkole w Zblewie,
 - Zespół Ekonomiczno Administracyjny Placówek Oświatowo Wychowawczych w Zblewie,
 - Zespół Szkół Publicznych w Zblewie,
 - Zespół Szkół Publicznych w Kleszczewie,
 - Zespół Szkół Publicznych w Borzechowie,
 - Zespół Szkół Publicznych w Bytoni,
 - Zespół Kształcenia i Wychowania w Pinczynie.
2. Zakłady Budżetowe:
 - Zakład Budżetowy Gminy Zblewo.
3. Instytucje Kultury:
 - Gminna Biblioteka Publiczna w Zblewie,
 - Gminny Ośrodek Kultury w Zblewie