

ZARZĄDZENIE Nr 27/2013
Wójta Gminy Pionki
z dnia 19 czerwca 2013 roku

w sprawie zasad sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Pionki

Na podstawie art.33 ust.3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 594) w związku z rozdziałem 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330) oraz § 26 ust 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 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 oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (tekst jednolity rozporządzenia Dz. U. z 2013 r. poz.289) zarządza się co następuje:

§ 1

1. Wprowadza się instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Pionki stanowiącą załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.
2. Wprowadza się wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Pionki stanowiący załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia.
3. Wprowadza się wykaz druków, które stanowią dokumentację konsolidacyjną opisanych w załączniku nr 3 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych do sporządzenia na dzień bilansowy wszystkich sald należności i zobowiązań występujących między jednostkami wskazanymi w załączniku Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 3

Traci moc Zarządzenie Nr 61/2009 Wójta Gminy Pionki z dnia 21 grudnia 2009 roku.

§ 4

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy

§ 5

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i ma zastosowanie do bilansu skonsolidowanego począwszy od roku 2012.

WÓJTA GMINY PIONKI

Mirosława Ziółtek

Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Pionki

§ 1

Gmina Pionki jako jednostka samorządu terytorialnego jest jednostką dominującą, która sporządza skonsolidowany bilans na podstawie obowiązujących przepisów prawa.

§ 2

Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

§ 3

1. Konsolidacja to łączenie w bilansie Gminy Pionki jako jednostki samorządu terytorialnego sprawozdań finansowych gminnych jednostek sektora finansów publicznych oraz innych osób prawnych (samorządowa instytucja kultury) przez sumowanie odpowiednich pozycji sprawozdań jednostki dominującej i jednostek zależnych, z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń i korekt.
2. Gmina Pionki to jednostka samorządu terytorialnego, czyli jednostka dominująca wraz z jednostkami podporządkowanymi.
3. Jednostka dominująca według ustawy o rachunkowości to jednostka sprawująca kontrolę lub współkontrolę nad inną jednostką.
4. Jednostki podporządkowane są to jednostki nadzorowane przez jednostkę dominującą (samorządowa instytucja kultury).

§ 4

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

§ 5

1. Bilanse jednostek wchodzących w skład jednostki dominującej łączy się poprzez dodanie poszczególnych pozycji bilansowych tych jednostek. Z bilansów jednostkowych poszczególne aktywa i pasywa (w kolumnie stan na początek i na koniec 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 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 oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (tekst jednolity rozporządzenia Dz. U. z 2013 r. poz.289) Stan wykazany w kolumnie „stan na początek roku” powinien być zgodny ze „stanem na koniec roku” wykazanym w skonsolidowanym bilansie za rok poprzedni.
2. Należy dokonać korekt i wyłączeń w celu wyeliminowania skutków finansowych wzajemnych zdarzeń gospodarczych, szczególnie w zakresie rozrachunków (zobowiązań, należności) oraz innych aktywów i pasywów (środki trwałe, zapasy, materiały itp.), stosując zasady rozdziału 6 ustawy o rachunkowości. Dokonując korekt i wyłączeń, należy zwrócić uwagę na wzajemne

powiązania jednostek budżetowych z pozostałymi organizacjami wymienionymi w załączniku nr 2 do zarządzenia.

3. Dane jednostki podporządkowanej łączy się z danymi jednostki dominującej metodą konsolidacji pełnej. Metoda ta polega na sumowaniu, w pełnej wartości, poszczególnych pozycji bilansowych jednostki dominującej i jednostki podporządkowanej oraz dokonaniu wyłączeń i korekt.

§ 6

1. Skonsolidowany bilans Gminy Pionki jako jednostki samorządu terytorialnego jest sporządzany w złotych i groszach, za dany rok w terminie do 30 czerwca roku następnego.

2. Bilans skonsolidowany podpisuje kierownik jednostki dominującej – Wójt Gminy Pionki oraz Skarbnik.



Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Pionki

Konsolidacja bilansu Gminy Pionki obejmuje:

1. Jednostka samorządu terytorialnego jako jednostka dominująca;
Gmina Pionki
2. Jednostki budżetowe:
 - Urząd Gminy Pionki,
 - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Pionkach,
 - Gminny Zarząd Oświaty i Wychowania w Pionkach,
 - Publiczna Szkoła Podstawowa w Augustowie,
 - Publiczna Szkoła Podstawowa w Czarnej
 - Publiczna Szkoła Podstawowa w Jaroszkach,
 - Publiczna Szkoła Podstawowa w Laskach
 - Publiczna Szkoła Podstawowa w Suchej,
 - Publiczny Zespół Szkół w Jedlni,
 - Publiczny Zespół Szkół w Suskowoli.
3. Samorządowa instytucja kultury:
 - Gminna Biblioteka Publiczna w Jedlni.



Wykaz druków stanowiących dokumentację konsolidacyjną

Dokumentacja konsolidacyjna zawiera:

1. Konsolidacyjny arkusz roboczy Nr 1 – sporządzony ze zbiorczego bilansu jednostek budżetowych wchodzących w skład jednostki dominującej przed dokonaniem wyłączeń wraz z bilansem z wykonania budżetu Gminy w układzie pozycji bilansu jednostki dominującej,
2. Konsolidacyjny arkusz roboczy Nr 2 – sumowanie bilansów jednostki dominującej i jednostki podporządkowanej – biblioteka przed dokonaniem wyłączeń,
3. Zestawienie konsolidacji bilansów (po wyłączeniach) wg stanu na początek i na koniec roku,
4. Część opisowa do bilansu skonsolidowanego z uwzględnieniem wyłączeń..

