

R.Org.0050.18.2011

**ZARZĄDZENIE Nr 18/11
Wójta Gminy Tyrawa Wołoska
z dnia 17.06.2011 r.**

w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu.

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn.zm.) oraz § 15 pkt 4, § 16 ust. 1, 3 i 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 142, poz. 1020)

Zarządza się co następuje:

§ 1

1. Wprowadza się instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Tyrawa Wołoska stanowiącą załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.
2. wprowadza się wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Tyrawa Wołoska stanowiący załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia.
3. Wprowadza się wykaz druków, które stanowią dokumentację konsolidacyjną – załącznik Nr 3 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

zobowiązuje się Kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Tyrawa Wołoska oraz Skarbnika Gminy do:

- dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym,
- do sporządzania wykazu zobowiązań i należności do konsolidacji między jednostkami organizacyjnymi Gminy Tyrawa wołoska objętych bilansem skonsolidowanym.

§ 3

Zarządzenie obowiązuje od dnia podpisania.

**Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 18/11
Wójta Gminy
Tyrawa Wołoska
z dnia 17.06.2011 r.**

INSTRUKCJA SPORZĄDZANIA SKONSOLIDOWANEGO BILANSU GMINY TYRAWA WOŁOSKA

§ 1

Jednostką dominującą jest Gmina Tyrawa Wołoska.

§ 2

Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

§ 3

1. Konsolidacja jest to łączenie w bilansie Gminy Tyrawa Wołoska jako jednostki samorządu terytorialnego sprawozdań finansowych, gminnych jednostek budżetowych oraz innych osób prawnych (samodzielne instytucje kultury) przez sumowanie odpowiednich pozycji sprawozdań jednostki dominującej i jednostek podporządkowanych z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń i korekt.
2. Grupa kapitałowa to Gmina Tyrawa Wołoska, jako jednostka samorządu terytorialnego, czyli jednostka dominująca wraz z jednostkami podporządkowanymi.
3. Jednostka dominująca jest to według ustawy o rachunkowości spółka handlowa sprawująca kontrolę lub współkontrolę nad inną jednostką.
4. Jednostki podporządkowane są to jednostki nadzorowane przez jednostkę dominującą (samodzielne instytucje kultury).

§ 4

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

Zarządzenia Wójta Gminy

§ 5

1. Jednostka dominująca – Gmina Tyrawa Wołoska – sporządza bilans skonsolidowany grupy kapitałowej, zestawiony w taki sposób, jakby grupa kapitałowa stanowiła jedną jednostkę.

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, który stanowi załącznik Nr 7 do rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych. Stan wykazany w kolumnie „stan na początek roku” powinien być zgodny ze stanem na koniec roku wykazany w skonsolidowanym bilansie za rok poprzedni.

W celu wyeliminowania skutków finansowych wzajemnych zdarzeń gospodarczych należy dokonać korekt i wyłączeń, 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 jednostkami wymienionymi w załączniku Nr 2 do zarządzenia.

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

§ 6

1. Skonsolidowany bilans Gminy Tyrawa Wołoska jako jednostki samorządu terytorialnego jest sporządzany w złotych i groszach, w terminie 3 miesięcy od otrzymania ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji.
2. Bilans skonsolidowany podpisuje kierownik jednostki dominującej – Wójt Gminy oraz Skarbnik Gminy.

**Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr 18/11
Wójta Gminy
Tyrawa Wołoska
z dnia 17.06.2011 r.**

WYKAZ JEDNOSTEK OBJĘTYCH SKONSOLIDOWANYM BILANSEM GMINY TYRAWA WOŁOSKA

Konsolidacja bilansu Gminy Tyrawa Wołoska obejmuje:

- 1) Jednostki budżetowe:
 - a) Szkoła Podstawowa w Tyrawie Wołoskiej
 - b) Gimnazjum w Rakowej
 - c) Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół w Tyrawie Wołoskiej
 - d) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Tyrawie Wołoskiej.
- 2) Samorządowe instytucje kultury:

Gminny Ośrodek Kultury, Sportu, Rekreacji i Turystyki
w Tyrawie Wołoskiej

 - a) Gminna Biblioteka Publiczna w Tyrawie Wołoskiej.

**Załącznik Nr 3
do Zarządzenia Nr 18/11
Wójta Gminy
Tyrawa Wołoska
z dnia 17.06.2011 r.**

WYKAZ DRUKÓW STANOWIĄCYCH DOKUMENTACJĘ KONSOLIDACYJNĄ

Dokumentacja konsolidacyjna zawiera:

1. Bilans skonsolidowany sporządzony zgodnie z załącznikiem Nr 7 do rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 142, poz. 1020).

2. Zestawienie bilansów jednostek budżetowych i zakładów budżetowych wchodzących w skład jednostki dominującej przed dokonaniem wyłączeń wraz z bilansem z wykonania budżetu gminy w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
3. Zestawienie bilansów jednostek podporządkowanych (samorządowe instytucje kultury) przed dokonaniem wyłączeń w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
4. Zestawienie bilansów jednostki dominującej i jednostek podporządkowanych z uwzględnieniem wyłączeń w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
5. Zestawienia wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań między jednostkami wchodzącymi w skład jednostki dominującej i jednostek podporządkowanych, który zawiera:
 - kwotę wyłączenia
 - pozycję aktywów i pasywów bilansu jednostkowego, jednostkę sprawozdawczą
 - pozycję aktywów i pasywów bilansu skonsolidowanego
 - uwagi.
6. Arkusz wyłączeń składników aktywów trwałych sporządzonych jak w pkt 5.

[powrót](#)

Podmiot publikujący Tyrawa Wołoska

Wytworzył 2011-06-17

Publikujący Michał Kocunik - Informatyk 2012-02-17 14:03