

Zarządzenie nr 38/W/2011
Wójta Gminy Baranów
z dnia 02.06.2011

w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu.

Podstawa prawna: Rozporządzenie Ministra Finansów 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 /D.U. rok 2010 nr 128 poz.861/, oraz rozdział 6 ustawa z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości / tekst jednolity D.U. rok 2009 nr 152 poz.1223 z późn. zm/.

§ 1

1. Wprowadza się instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Baranów stanowiącą załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.
2. Wprowadza się wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Baranów 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 Baranów oraz Skarbnika Gminy w Baranowie do:

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

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i po raz pierwszy ma zastosowanie do bilansu skonsolidowanego za 2010 rok.

§ 4

Traci moc Zarządzenie nr 17/2010 Wójta Gminy Baranów z dnia 17.06.2010.


WÓJT
Bogumiła Lewandowska-Strek

Załącznik nr 1
Do Zarządzenia nr 38/W//2011
Wójta Gminy Baranów
z dnia 02.06.2011

Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Baranów

§ 1

Jednostką dominującą jest Gmina Baranów.

§ 2

Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

§ 3

1. Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego oznacza sprawozdanie finansowe o stanie aktywów i pasywów j.s.t. wycenionych i zaprezentowanych w sposób określony opublikowanymi i powszechnie dostępnymi przepisami prawa.
2. Konsolidacja to łączenie w bilansie Gminy Baranów 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.
3. Grupa kapitałowa jest to Gmina Baranów jako jednostka samorządu terytorialnego, czyli jednostka dominująca wraz z jednostkami zależnymi.
4. Jednostka dominująca jest to według ustawy o rachunkowości spółka handlowa sprawująca kontrolę lub współkontrolę nad inną jednostką, co w odniesieniu do jednostek samorządowych oznacza prawnie zagwarantowaną możliwość oddziaływania na daną jednostkę przez ustalenie jej planów finansowych, wyposażenie w składniki majątkowe, zatwierdzanie wyniku finansowego.

§ 4

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

§ 5

1. Jednostka dominująca Gmina Baranów 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. Poszczególne aktywa i pasywa bilansów jednostkowych – w kolumnie stan na początek i koniec roku- należy dostosować odpowiednio do aktywów i pasywów wzoru skonsolidowanego bilansu. Stany 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 oraz innych aktywów i pasywów. 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 Baranów 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.

WÓJT

Bogumila Lewandowska-Siwek

URZĄD GMINY W BARANOWIE

68-804 Baranów, Rynek 31
tel. (0-82) 78-10-409, fax 78-10-405
Regon 000533015, NIP 618-10-00-357
<http://www.baranow.ug.gov.pl>
e-mail: urzed@baranow.ug.gov.pl

Załącznik nr.2
do Zarządzenia nr 38/W/2011
Wójta Gminy Baranów
z dnia 02.06.2011

Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Baranów

Konsolidacja bilansu w Gminie Baranów obejmuje:

1. Jednostki budżetowe:
 - Urząd Gminy w Baranowie
 - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Baranowie
 - Zespół Obsługi Szkół w Baranowie
 - Zespół Szkół w Baranowie
 - Zespół Szkół w Donaborowie
 - Zespół Szkół w Łęce Mroczeńskiej
 - Szkoła Podstawowa w Grębaninie
 - Zespół Szkół w Słupii / Kępem
 - Gimnazjum w Mroczeniu
2. Samorządowe instytucje kultury:
 - Gminna Biblioteka Publiczna w Baranowie

WÓJT

Bogumiła Lewandowska-Siwek

Załącznik nr 3
Do Zarządzenia nr 38/W/2011
Wójta Gminy Baranów
z dnia 02.06.2011

Wykaz druków stanowiących dokumentację konsolidacyjną

Dokumentacja konsolidacyjna zawiera:

1. Bilans skonsolidowany sporządzony zgodnie z załącznikiem nr 10 do rozporządzenia Ministra Finansów dnia 5 lipca 2010 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 128,poz.861).
2. Zestawienie bilansów jednostek wchodzących w skład jednostki dominującej przed dokonaniem wyłączeń wraz z bilansem z wykonania budżetu gminy w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
3. Zestawienie bilansów jednostek zależnych przed dokonaniem wyłączeń w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
4. Zestawienie bilansów jednostki dominującej i jednostek zależnych z uwzględnieniem wyłączeń w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.


WÓJT
Bogumiła Lewandowska-Siwek