

ZARZĄDZENIE NR 90/75/2015
WÓJTA GMINY MAŁA WIEŚ
z dnia 4 września 2015 r.

w sprawie: **zasad sporządzania bilansu skonsolidowanego Gminy Mała Wieś**

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 594 z późn. zm.), w związku z rozdziałem 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.) oraz § 21-23, § 25 ust. 3 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 (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 289 z późn. zm.)

zarządzam, co następuje:

§ 1

Wprowadza się instrukcję sporządzania bilansu skonsolidowanego Gminy Mała Wieś stanowiącą Załącznik Nr 1 do niniejszego Zarządzenia

§ 2

Wprowadza się wykaz jednostek objętych bilansem skonsolidowanym Gminy Mała Wieś stanowiący Załącznik Nr 2 do niniejszego Zarządzenia

§ 3

Wprowadza się wykaz druków stanowiących dokumentację konsolidacyjną stanowiący Załącznik Nr 3 do niniejszego Zarządzenia

§ 4.

Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Mała Wieś, Urzędu Gminy Mała Wieś, spółek prawa handlowego, w których gmina Mała Wieś posiada co najmniej 51% udziałów lub akcji do:

- dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym,
- sporządzania informacji dodatkowej o wzajemnych należnościach i zobowiązaniach oraz innych rozrachunkach o podobnym charakterze występujących pomiędzy jednostkami objętymi skonsolidowanym bilansem

§ 5

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i ma zastosowanie po raz pierwszy do skonsolidowanego bilansu sporządzanego za 2015 r.

WÓJT
Zygmunt Wojnarowski

INSTRUKCJA SPORZĄDZANIA
SKONSOLIDOWANEGO BILANSU GMINY MAŁA WIEŚ

1. Grupę kapitałową tworzy jednostka dominująca i jednostki zależne.
2. Gmina Mała Wieś jako jednostka samorządu terytorialnego jest jednostką dominującą i sporządza skonsolidowany bilans.
3. Jednostkami zależnymi (podporządkowanymi) są gminne jednostki budżetowe oraz inne osoby prawne (spółki, instytucje kultury, samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej).
4. Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.
5. Konsolidacja polega na połączeniu bilansu gminy Mała Wieś jako jednostki dominującej oraz bilansów jednostek zależnych przez sumowanie odpowiednich pozycji sprawozdań jednostki dominującej i jednostek zależnych, z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń i korekt.
6. Konsolidacji podlegają bilanse sporządzone na dzień kończący rok obrotowy, tj. na dzień 31 grudnia każdego roku.
7. Skonsolidowany bilans gminy Mała Wieś obejmuje:
 - bilans z wykonania budżetu,
 - łączny bilans gminy Mała Wieś obejmujący bilanse samorządowych jednostek budżetowych,
 - bilans samorządowych instytucji kultury i zakładów opieki zdrowotnej,
 - bilanse spółek prawa handlowego, w których gmina Mała Wieś posiada co najmniej 51% udziałów lub akcji.
8. Wykaz jednostek, o których mowa w pkt 7, określa załącznik nr 2 do zarządzenia w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu.
9. Bilanse jednostek, o których mowa w pkt 7, konsoliduje się metodą konsolidacji pełnej, polegającej na sumowaniu, w pełnej wartości, poszczególnych pozycji bilansów jednostek objętych konsolidacją oraz dokonaniu wyłączeń i korekt konsolidacyjnych.
10. Podstawę sporządzenia skonsolidowanego bilansu stanowią bilanse jednostek objętych konsolidacją oraz dokumentacja konsolidacyjna.
11. Poszczególne aktywa i pasywa bilansów podlegających konsolidacji należy dostosować odpowiednio do aktywów i pasywów wzoru skonsolidowanego bilansu stanowiącego Załącznik Nr 10 do Rozporządzenia MF 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 (Dz. U. Nr 128, poz. 861).
12. W procesie konsolidacji wyłączeniu podlegają: wzajemne należności i zobowiązania oraz inne rozrachunki o podobnym charakterze jednostek objętych konsolidacją. Wszystkie jednostki grupy kapitałowej zobowiązane są do dokonania uzgodnień sald z innymi jednostkami grupy zarówno w zakresie zobowiązań, jak i należności.

13. Jednostki zobowiązane są do sporządzenia not konsolidacyjnych lub informacji dodatkowych, zawierających m.in.: wzajemne należności i zobowiązania oraz inne rozrachunki o podobnym charakterze z innymi jednostkami grupy w terminie do 10 czerwca następnego roku. Zakłada się, że nie przedstawienie w terminie w/w informacji wskazuje na brak wymienionych należności i zobowiązań.
14. Skonsolidowany bilans gminy Mała Wieś jest sporządzany w języku polskim i w walucie polskiej, w złotych i groszach i przekazywany Regionalnej Izbie Obrachunkowej w formie elektronicznej, w terminie do dnia 30 czerwca roku następującego po dniu bilansowym.
15. Bilans skonsolidowany podpisuje kierownik jednostki dominującej – Wójt Gminy oraz Skarbnik Gminy.

WÓJT
Zygmunt Wojnarowski
Zygmunt Wojnarowski

WYKAZ JEDNOSTEK OBJĘTYCH
SKONSOLIDOWANYM BILANSEM GMINY MAŁA WIEŚ

1. Gmina Mała Wieś jako jednostka samorządu terytorialnego jest jednostką dominującą
2. W skład grupy kapitałowej jednostki samorządu terytorialnego Gminy Mała Wieś wchodzi jako jednostki zależne (podporządkowane):

jednostki budżetowe:

- Urząd Gminy w Małej Wsi
- Samorządowe Przedszkole z Oddziałem Integracyjnym w Małej Wsi
- Szkoła Podstawowa w Podgórzu
- Szkoła Podstawowa w Dzierżanowie
- Szkoła Podstawowa im. Wincentego Hipolita Gawareckiego w Małej Wsi
- Gimnazjum im. Anny Nakwaskiej w Małej Wsi
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Małej Wsi
- Gminny Zespół Oświaty w Małej Wsi

jednostki posiadające osobowość prawną:

- Gminne Centrum Kultury MultiOsada w Małej Wsi
- Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Małej Wsi
- Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej sp. z o.o. w Małej Wsi

WÓJT
Zygmunt Wojnarowski



WYKAZ DRUKÓW STANOWIĄCYCH DOKUMENTACJĘ KONSOLIDACYJNĄ

1. Dokumentację konsolidacyjną stanowią w szczególności:

- bilanse jednostek objętych konsolidacją,
- skonsolidowany bilans gminy,
- noty konsolidacyjne jednostek,
- zestawienie sumujące dane bilansu jednostki dominującej z danymi jednostek zależnych i współzależnych, z uwzględnieniem wyłączeń i korekt.

WÓJT
Zygmunt Wojcicki