ZARZĄDZENIE NR 41/2015
WÓJTA GMINY SOCHOCIN
z dnia 22 maja 2015r.

w sprawie sporządzania bilansu skonsolidowanego jednostki samorządu terytorialnego

Na podstawie § 21-23, § 25 ust. 3 i § 26 ust. 5 i 6 Rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 roku 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. z 2013 r., poz. 289) oraz przepisów rozdziału 6 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.) zarządza się, co następuje:

§ 1. Wprowadza się instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu gminy Sochocin stanowiącą załącznik nr 1 do zarządzenia.

§ 2. Wprowadza się wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem gminy Sochocin stanowiący załącznik nr 2 do zarządzenia.

§ 3. Wprowadza się wykaz druków stanowiących dokumentację konsolidacyjną stanowiący załącznik nr 3 do zarządzenia.

§ 4. Zobowiązuje się jednostki organizacyjne gminy Sochocin, Urząd Gminy Sochocin, spółki prawa handlowego, w których gmina Sochocin posiada 100 % 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, zgodnie z załącznikiem nr 4 do zarządzenia.
- sporządzania informacji dodatkowej o wzajemnych należnościach i zobowiązaniach oraz innych rozrachunkach o podobnym charakterze występujących pomiędzy budżetem JST a urzędem JST, zgodnie z załącznikiem nr 5 do zarządzenia.

§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania .

Wójt

Andrzej Romatowski

Załącznik Nr 1
do ZARZĄDZENIA nr 41/2015
WÓJTA GMINY SOCHOCIN
z dnia 22 maja 2015 r.

INSTRUKCJA SPORZĄDZANIA SKONSOLIDOWANEGO BILANSU GMINY SOCHOCIN

1. Gmina Sochocin jako jednostka samorządu terytorialnego sporządza skonsolidowany bilans na podstawie obowiązujących przepisów prawa.

2. Gmina Sochocin jest jednostką dominującą w rozumieniu przepisów 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz.289), zwanego dalej „rozporządzeniem".

3. Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

4. Konsolidacja polega na połączeniu sprawozdań finansowych gminy Sochocin jako jednostki samorządu terytorialnego oraz sprawozdań finansowych gminnych jednostek budżetowych oraz innych osób prawnych (spółek, instytucji kultury) przez sumowanie odpowiednich pozycji sprawozdań jednostki dominującej i jednostek zależnych, z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń i korekt.

5. Konsolidacji podlegają bilanse sporządzone na dzień kończący rok obrotowy, tj. na dzień 31 grudnia każdego roku.

6. Konsolidacją objęte są:

a) bilans z wykonania budżetu gminy Sochocin,

b) bilanse jednostek budżetowych,

c) bilanse instytucji kultury,

d) bilanse spółek prawa handlowego, w którym gmina Sochocin posiada 100% udziałów lub akcji.

7. Wykaz jednostek, o których mowa w pkt. 6, określa załącznik nr 2 do zarządzenia w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu.

8. Jednostki, o których mowa w załączniku nr 2 do zarządzenia, w terminie do 10 czerwca następnego roku przekazują do Urzędu Gminy Sochocin informacje w zakresie określonym w załączniku nr 4 i 5 do zarządzenia.

9. Bilanse jednostek, o których mowa w pkt. 6, konsoliduje się metodą konsolidacji pełnej, polegającej na sumowaniu, w pełnej wartości, poszczególnych pozycji bilansów jednostek objętych konsolidacją oraz dokonaniu wyłączeń i korekt konsolidacyjnych.

10. Bilans jednostki dominującej sporządzony jest na arkuszu konsolidacyjnym („Zestawienie dotyczące połączenia danych z bilansu z wykonania budżetu gminy Sochocin i bilansu Urzędu Gminy Sochocin stworzenie bilansu jednostki dominującej") poprzez połączenie pozycji bilansu z wykonania budżetu gminy Sochocin oraz bilansu sporządzonego dla Urzędu Gminy Sochocin (jako jednostki budżetowej) oraz dokonaniu wyłączeń i korekt konsolidacyjnych.

11. Podstawę sporządzenia skonsolidowanego bilansu stanowią bilanse jednostek objętych konsolidacją oraz dokumentacja konsolidacyjna.

12. W procesie konsolidacji wyłączeniu podlegają: wzajemne należności i zobowiązania oraz inne rozrachunki o podobnym charakterze jednostek objętych konsolidacją.

13. Skonsolidowany bilans sporządza się na druku według wzoru stanowiącego załącznik nr 10 do rozporządzenia.

14. Skonsolidowany bilans gminy Sochocin 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 Sochocin oraz Skarbnik Gminy.

Załącznik Nr 2
do ZARZĄDZENIA nr 41/2015
WÓJTA GMINY SOCHOCIN
z dnia 22 maja 2015 r.

WYKAZ JEDNOSTEK OBJĘTYCH SKONSOLIDOWANYM BILANSEM GMINY SOCHOCIN

1. Urząd Gminy Sochocin
2. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Sochocinie
3. Publiczny Zespół Szkół i Przedszkoli w Sochocinie
4. Szkoła Podstawowa w Kołozębiu
5. Szkoła Podstawowa w Smardzewie
6. Gminny Ośrodek Kultury w Sochocinie
7. Gminna Biblioteka Publiczna w Sochocinie
8. Gminny Zakład Komunalny w Sochocinie

Załącznik Nr 3
do ZARZĄDZENIA nr 41/2015
WÓJTA GMINY SOCHOCIN
z dnia 22 maja 2015 r.

WYKAZ DRUKÓW STANOWIĄCYCH DOKUMENTACJĘ KONSOLIDACYJNA

1. Zestawienie dotyczące połączenia danych z bilansu z wykonania budżetu gminy Sochocin i bilansu Urzędu Gminy Sochocin – stworzenie bilansu jednostki dominującej.
2. Zestawienie dotyczące połączenia danych z bilansu jednostki dominującej z bilansami jednostek zależnych – metoda pełna.
3. Informacja dodatkowa o wzajemnych należnościach i zobowiązaniach oraz innych rozrachunkach o podobnym charakterze występujących pomiędzy budżetem JST a Urzędem JST.
4. Informacja dodatkowa o wzajemnych należnościach i zobowiązaniach oraz innych rozrachunkach o podobnym charakterze występujących pomiędzy jednostkami objętymi skonsolidowanym bilansem.
5. Wykaz wzajemnych należności występujących między jednostkami objętymi konsolidacją.
6. Wykaz wzajemnych zobowiązań występujących między jednostkami objętymi konsolidacją.
7. Wykaz korekt i wyłączeń do skonsolidowanego bilansu Gminy Sochocin.
8. Wykaz jednostek objętych konsolidacją.
9. Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego.

Załącznik Nr 4
do ZARZĄDZENIA nr 41/2015
WÓJTA GMINY SOCHOCIN
z dnia 22 maja 2015 r.

.....
(pieczęć jednostki)

Informacja dodatkowa o wzajemnych należnościach i zobowiązaniach oraz innych rozrachunkach o podobnym charakterze występujących pomiędzy jednostkami objętymi skonsolidowanym bilansem

Wykaz wzajemnych należności- stan na 31.12..... r.

Lp.	Nazwa jednostki podlegającej konsolidacji	Należności z tyt. dostaw i usług	Należności od budżetu	Pozostałe należności	Inne rozrachunki	Pozycja bilansu	Uwagi
1.							
2.							
3.							
4.							
5.							
	Razem						

Wykaz wzajemnych zobowiązań- stan na 31.12..... r.

Lp.	Nazwa jednostki podlegającej konsolidacji	Należności z tyt. dostaw i usług	Należności od budżetu	Pozostałe należności	Inne rozrachunki	Pozycja bilansu	Uwagi
1.							
2.							
3.							
4.							
5.							
	Razem						

....
(podpis głównego księgowego) (podpis kierownika jednostki)

Załącznik Nr 5
do ZARZĄDZENIA nr 41/2015
WÓJTA GMINY SOCHOCIN
z dnia 22 maja 2015 r.

.....
(pieczęć jednostki)

Informacja dodatkowa o wzajemnych należnościach i zobowiązaniach oraz innych rozrachunkach o podobnym charakterze występujących pomiędzy budżetem JST a urzędem JST

Wykaz wzajemnych należności- stan na 31.12..... r.

Lp.	Nazwa jednostki podlegającej konsolidacji	Należności z tyt. dostaw i usług	Należności od budżetu	Pozostałe należności	Inne rozrachunki	Pozycja bilansu	Uwagi
1.							
2.							
3.							
4.							
5.							
	Razem						

Wykaz wzajemnych zobowiązań- stan na 31.12..... r.

Lp.	Nazwa jednostki podlegającej konsolidacji	Należności z tyt. dostaw i usług	Należności od budżetu	Pozostałe należności	Inne rozrachunki	Pozycja bilansu	Uwagi
1.							
2.							
3.							
4.							
5.							
	Razem						

....
(podpis pracownika sporządzającego) (podpis Skarbnika Gminy)