

ZARZĄDZENIE NR 37/11
WÓJTA GMINY NOWY DWÓR

z dnia 9 czerwca 2011 r.

w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Nowy Dwór.

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 2002 r. Nr 23, poz. 220, Nr 62, poz. 558, Nr 113, poz. 984, Nr 153, poz. 1271 i Nr 214, poz. 1806, z 2003 r. Nr 80, poz. 717, Nr 162, poz. 1568, z 2004 r. Nr 102, poz. 1055, Nr 116, poz. 1203, Nr 167, poz. 1759, z 2005 r., Nr 172, poz. 1441, Nr 175, poz. 1457, z 2006 r. Nr 17, poz. 128, Nr 181, poz. 1337; z 2007 r. Nr 48, poz. 327, Nr 138, poz. 974, Nr 173, poz. 1218; z 2009 r. Nr 52, poz. 420, Nr 157, poz. 1241, z 2010 r., Nr 28, poz. 142, Nr 28, poz. 146, Nr 106, poz. 675 z 2011 r. Nr 21, poz. 111), rozdziału 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r. Nr 157 poz. 1223, Nr 157 poz. 1241, Nr 165 poz. 1316 z 2010 roku Nr 47 poz. 278 i z 2011 r. Nr 102 poz. 585) oraz § 21, § 23, § 24 i § 25 ust. 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2009 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,) zarządza się, co następuje:

§ 1. 1 Wprowadza się instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Nowy Dwór stanowiącą załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

2. Wprowadza się wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Nowy Dwór stanowiący załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Nowy Dwór oraz Głównego Księgowego Urzędu Gminy w Nowym Dworze do:

- dokonywania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym,
- sporządzenia wykazu zobowiązań i należności do konsolidacji między jednostkami organizacyjnymi Gminy Nowy Dwór objętymi bilansem skonsolidowanym.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt
Andrzej Humienny

Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Nowy Dwór.

§ 1. Jednostką dominującą jest Gmina Nowy Dwór.

§ 2. Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

§ 3. 1 Konsolidacja jest to łączenie w bilansie Gminy Nowy Dwór, 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 jest to Gmina Nowy Dwór, 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, instytucji kultury oraz bilans wykonania budżetu Gminy Nowy Dwór.

§ 5. 1 Jednostka dominująca – Gmina Nowy Dwór – 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 10 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2009 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. 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 i 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 Nowy Dwór, jako jednostki samorządu terytorialnego, jest sporządzany w złotych i groszach, w terminie 3 miesięcy od dnia na który zamyka się księgi rachunkowe.

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

Wójt
Andrzej Humienny

Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr 37/11
Wójta Gminy Nowy Dwór
z dnia 9 czerwca 2011 r.

Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Nowy Dwór.

Konsolidacja bilansu obejmuje:

1) jednostki budżetowe:

- Urząd Gminy w Nowym Dworze,
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej,
- Zespół Szkół w Nowym Dworze,
- Szkoła Podstawowa w Sieruciowcach

2) samorządowe instytucje kultury:

- Gminny Ośrodek Kultury w Nowym Dworze,
-

Wójt
Andrzej Humienny