

ZARZĄDZENIE NR 29/2017
Wójta Gminy Klimontów
z dnia 5 czerwca 2017 r.
w sprawie zasad sporządzania skonsolidowanego bilansu
Gminy Klimontów za 2016 r.

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z 8 marca 1990 r. samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2016 r., poz. 446 z późn.zm.) , rozdziału 6 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn.zm.) oraz § 21, § 24, § 25 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tj. Dz. U. z 2017, poz. 760 z późn.zm.), zarządza się, co następuje:

§ 1

Wprowadza się instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu dla Gminy Klimontów, stanowiącą załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

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

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT GMINY

mgr inż. Marek Goździewski

Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Klimontów

1. Jednostką dominującą jest Gmina Klimontów.
2. Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.
3. Konsolidacja to łączenie w bilansie Gminy Klimontów, jako jednostki samorządu terytorialnego sprawozdań finansowych gminnych jednostek sektora finansów publicznych, samorządowego zakładu budżetowego oraz innych osób prawnych /instytucji kultury/ przez sumowane odpowiednich pozycji sprawozdań, z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń i korekt.
4. Konsolidacją są objęte jednostkowe bilanse jednostek budżetowych, zakładu budżetowego, instytucji kultury oraz bilans wykonania budżetu Gminy Klimontów.
5. Bilanse jednostek wchodzących w skład jednej 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 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. Stan wykazany w kolumnie „stan na początek roku” powinien być zgodny ze stanem na koniec roku wykazanym w skonsolidowanym bilansie za rok poprzedni.
6. W celu wyeliminowania skutków finansowych wzajemnych zdarzeń gospodarczych, szczególnie w zakresie rozrachunków /zobowiązań, należności oraz innych aktywów i pasywów /zapasy, środki trwałe/, należy dokonać korekt i wyłączeń, stosując zasady rozdziału 6 ustawy o rachunkowości. Dane jednostek zależnych /instytucji kultury/ łączy się z danymi jednostki dominującej metodą konsolidacji pełnej. Metoda ta polega na sumowaniu, w pełnej wartości poszczególnych pozycji bilansowych jednostki dominującej i jednostek zależnych oraz dokonaniu wyłączeń i korekt.
7. Jednostki wymienione w załączniku Nr 2 do zarządzenia sporządzają bilanse jednostkowe w terminie do 31 marca roku następnego w złotych i groszach i przekazują wraz z informacją zawierającą istotne dane i objaśnienia mające wpływ na sytuację majątkową i finansową jednostki.
8. Bilans skonsolidowany sporządza się według obowiązującego wzoru w terminie 3 miesięcy od daty otrzymania ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji.

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

Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Klimontów

Gmina Klimontów jako jednostka samorządu terytorialnego jest jednostką dominującą.
W jej skład wchodzi jako jednostki organizacyjne:

Jednostki budżetowe:

- 1) Urząd Gminy w Klimontowie
- 2) Ośrodek Pomocy Społecznej w Klimontowie
- 3) Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół i Przedszkoli w Klimontowie
- 4) Publiczna Szkoła Podstawowa w Klimontowie
- 5) Przedszkole Samorządowe w Klimontowie
- 6) Gimnazjum w Klimontowie

Zakłady budżetowe:

- 1) Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Klimontowie

Jednostki organizacyjne /instytucje kultury/:

- 1) Gminna Biblioteka Publiczna w Klimontowie
- 2) Gminny Ośrodek Kultury w Klimontowie

WÓJT GMINY

mg inż. Marek Goździewski