

ZARZĄDZENIE NR 25/09
WÓJTA GMINY SIENNICA
Z DNIA 05 CZERWCA 2009 R.

w sprawie: zasad sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Siennica

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 późn. zm.), rozdziału 6 ustawy z 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) oraz § 15 pkt 4, § 16 ust. 1, § 17 ust. 1, 3 i 4 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 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 142, poz. 1020 z późn. zm.) zarządza się, co następuje:

§ 1

1. Wprowadza się instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Siennica stanowiącą załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.
2. Wprowadza się wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Siennica stanowiącym 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 Siennica do :

- dokonania 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 Siennica.

§ 3

Dokumentacja konsolidacji podlega ochronie i przechowywaniu w siedzibie Urzędu Gminy przez okres 5 lat.

§ 4

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Siennica.

§ 5

Traci moc Zarządzenie Nr 14/2006 Wójta Gminy Siennica z dnia 19 czerwca 2006 roku w sprawie: ustalenia zasad, terminu i miejsca przekazywania skonsolidowanego bilansu jednostki samorządu terytorialnego..

§ 6

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.


Grzegorz Zieliński

Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Siennica

1. Jednostką dominującą jest Gmina Siennica.
2. Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.
3. Konsolidacja to łączenie w bilansie Gminy Siennica jako jednostki samorządu terytorialnego, sprawozdań finansowych gminnych jednostek budżetowych oraz bilansu gminnej instytucji kultury, samodzielnego zakładu opieki zdrowotnej.
4. Grupa kapitałowa jest to Gmina Siennica jako jednostka samorządu terytorialnego, czyli jednostka dominująca wraz z jednostkami podporządkowanymi.
5. Jednostka dominująca jest to wg ustawy o rachunkowości spółka handlowa sprawująca kontrolę lub współkontrolę nad inną jednostką .
6. Jednostki podporządkowane są to jednostki nadzorowane przez jednostkę dominującą (samodzielne instytucje kultury, samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej)
7. Konsolidacja obejmuje:
 - bilans z wykonania budżetu Gminy Siennica
 - bilans Urzędu Gminy Siennica,
 - bilans Zespołu Szkół w Żakowie,
 - bilans Publicznej Szkoły Podstawowej w Siennicy ,
 - bilans Publicznej Szkoły Podstawowej w Starogrodzie
 - bilans Publicznej Szkoły Podstawowej w Nowej Pogorzeli
 - bilans Publicznej Szkoły Podstawowej w Nowym Zglechowie,
 - bilans Publicznej Szkoły Podstawowej w Grzebowilku,
 - bilans Gminnego Przedszkola w Siennicy,
 - bilans Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Siennicy,
 - bilans gminnej instytucji kultury – Gminnej Biblioteki Publicznej w Siennicy,
 - bilans Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Siennicy.
8. Jednostka dominująca – Gmina Siennica – sporządza bilans skonsolidowany grupy kapitałowej , zestawiony w taki sposób, jakby grupa kapitałowa stanowiła jedną jednostkę.
9. Bilanse jednostek wchodzących w skład jednostki dominującej łączy się poprzez dodanie poszczególnych pozycji bilansu tych jednostek. Z bilansów jednostkowych poszczególne pasywa i aktywa – w kolumnie stan na początek i na koniec roku – należy dostosować odpowiednio do aktywów i pasywów wzoru skonsolidowanego bilansu, który stanowi Załącznik Nr 7 do rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych . Stan wykazany w kolumnie „, stan na początek roku „, powinien być zgodny ze stanem na koniec roku wykazanym w skonsolidowanym bilansie za rok poprzedni.
10. W celu wyeliminowania skutków finansowych wzajemnych zdarzeń gospodarczych należy dokonać korekt i wyłączeń zakresie rozrachunków(zobowiązań i należności)oraz innych aktywów i pasywów(środki trwałe, zapasy , materiały itp.) Dokonując korekt i wyłączeń, należy zwrócić uwagę na wzajemne powiązania jednostek budżetowych z pozostałymi jednostkami wymienionymi w Zał. Nr 2 do

niniejszego zarządzenia.

11. Dane jednostek podporządkowanych łączy się z danymi jednostki dominującej metodą konsolidacji pełnej. Metoda konsolidacji pełnej polega na sumowaniu pełnych wartości poszczególnych pozycji bilansowych jednostki dominującej i jednostek podporządkowanych po dokonaniu wyłączeń i korekt.
12. Skonsolidowany bilans Gminy Siennica jako jednostki samorządu terytorialnego jest sporządzany w złotych i groszach w terminie 3 miesięcy od otrzymania ostatniego sprawozdania podległego konsolidacji.
13. Bilans skonsolidowany podpisuje Wójt Gminy oraz Skarbnik Gminy.

Załącznik NR 2
do Zarządzenia Nr 25/09
Wójta Gminy Siennica
z dnia 25 czerwca 2009 r

Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Siennica

Konsolidacja bilansu Gminy Siennica obejmuje:

1. jednostki budżetowe
 - Urząd Gminy Siennica,
 - Zespół Szkół w Żakowie,
 - Publiczna Szkoła Podstawowa w Siennicy ,
 - Publiczna Szkoła Podstawowa w Starogrodzie
 - Publiczna Szkoła Podstawowa w Nowej Pogorzeli
 - Publiczna Szkoła Podstawowa w Nowym Zglechowie,
 - Publiczna Szkoła Podstawowa w Grzebowilku,
 - Gminne Przedszkole w Siennicy,
 - Gminny Ośrodek Pomocy społecznej w Siennicy
2. samorządowe instytucje kultury
 - Gminna Biblioteka w Siennicy,
3. samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej
 - Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Siennicy.

Wykaz druków stanowiących dokumentację konsolidacyjną

Dokumentacja konsolidacyjna zawiera:

- 1.**
Zestawienie wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań między jednostkami wchodzącymi w skład jednostki dominującej i jednostek podporządkowanych.
- 2.**
Zestawienie wyłączeń składników aktywów trwałych sporządzone jak w pkt 1.
- 3.**
Zestawienie bilansów jednostek budżetowych wchodzących w skład jednostki dominującej wraz z bilansem z wykonania budżetu Gminy po dokonaniu wyłączeń w układzie bilansu skonsolidowanego.
- 4.**
Zestawienie bilansów jednostek podporządkowanych (samodzielne instytucje kultury, samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej) po dokonaniu wyłączeń w układzie bilansu skonsolidowanego.
- 5.**
Zestawienie bilansów jednostki dominującej i jednostek podporządkowanych po dokonaniu wyłączeń i korekt.
- 6.**
Druk bilansu skonsolidowanego zgodnie z Zał. Nr 7 do rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych .