

**Zarządzenie Nr 19/2010**

**Wójta Gminy Sitno**

**z dnia 15.06.2010**

**w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu**

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 ze zm.) w związku z rozdziałem 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze 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. zmianami – Wójt Gminy Sitno zarządza co następuje:

**§ 1.**

Wprowadza się instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu gminy Sitno stanowiącą załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

**§ 2.**

Wprowadza się wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem gminy Sitno stanowiący załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia.

**§ 3.**

Wprowadza się wykaz druków, które stanowią dokumentację konsolidacyjną – załącznik nr 3 do niniejszego zarządzenia.

**§ 4.**

Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych gminy Sitno do:

1. dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym,
2. sporządzenia wykazu zobowiązań i należności do konsolidacji między jednostkami organizacyjnymi gminy Sitno objętych bilansem skonsolidowanym.

**§ 5.**

Zobowiązuje się Skarbnika Gminy do sporządzenia skonsolidowanego bilansu gminy Sitno w terminie 3 miesięcy od dnia otrzymania ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji.

**§ 6.**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

**PROTAS**  
mgr inż. *[podpis]*  
mgr inż. *[podpis]* - Protas

*[podpis]*  
mgr inż. *[podpis]* Protas

**INSTRUKCJA SPORZĄDZANIA SKONSOLIDOWANEGO BILANSU GMINY SITNO**

**§ 1.**

Jednostką dominującą jest gmina Sitno.

**§ 2.**

Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

**§ 3.**

1. Konsolidacja to łączenie w bilansie gminy Sitno jako jednostki samorządu terytorialnego sprawozdań finansowych gminnych jednostek sektora finansów publicznych oraz innych osób prawnych (instytucja kultury) przez sumowanie odpowiednich pozycji sprawozdań jednostki dominującej i jednostek zależnych, z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń i korekt.

2. Grupa kapitałowa to gmina Sitno, jako jednostka samorządu terytorialnego, czyli jednostka dominująca wraz z jednostkami zależnymi.

**§ 4.**

Konsolidacją są objęte jednostkowe bilanse jednostek budżetowych, instytucji kultury, bilans wykonania budżetu gminy Sitno.

**§ 5.**

1. Jednostka dominująca – gmina Sitno 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. Poszczególne aktywa i pasywa bilansów jednostkowych (w kolumnie stan na początek i na koniec roku) należy dostosować odpowiednio do aktywów i pasywów wzoru skonsolidowanego bilansu stanowiącego załącznik nr 7 do 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. Jednocześnie należy pamiętać, że stan wykazany w kolumnie „stan na początek roku” powinien być zgodny ze „stanem na koniec roku” wykazany w skonsolidowanym bilansie za rok poprzedni.

2. Należy dokonać korekt i wyłączeń w celu wyeliminowania skutków finansowych wzajemnych zdarzeń gospodarczych, szczególnie w zakresie rozrachunków (zobowiązań, należności) oraz innych aktywów i pasywów (środki trwałe, zapasy, materiały itp.), stosując zasady rozdziału 6 ustawy o rachunkowości. Dokonując korekt i wyłączeń, należy zwrócić szczególną uwagę na wzajemne

powiązania jednostek budżetowych z pozostałymi organizacjami wymienionymi w załączniku nr 2 do zarządzenia.

3. Dane jednostek zależnych łączy się z danymi jednostki dominującej metodą konsolidacji pełnej.

#### § 6.

Termin sporządzania bilansu skonsolidowanego – skonsolidowany bilans gminy Sitno jako jednostki samorządu terytorialnego jest sporządzany w złotych i groszach, w terminie 3 miesięcy od dnia otrzymania ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji.

#### § 7.

Bilans skonsolidowany podpisują kierownik jednostki dominującej – Wójt Gminy Sitno lub Sekretarz Gminy z upoważnienia Wójta, Skarbnik Gminy lub zastępca Skarbnika.

WYKAZ JEDNOSTEK OBJĘTYCH SKONSOLIDOWANYM BILANSEM GMINY SITNO.

W rozumieniu definicji jednostki dominującej z § 3 ust. 3 załącznika nr 1 do zarządzenia gmina Sitno jako jednostka samorządu terytorialnego jest jednostka dominującą.

W jej skład wchodzi jednostki organizacyjne:

1. jednostki budżetowe:

- a) Urząd Gminy w Sitnie
- b) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Sitnie
- c) Ośrodek Promocji Kultury i Sportu w Sitnie
- d) Zakład Wodociągów i Utrzymania Terenów Gminy Sitno
- e) Szkoła Podstawowa w Jarosławcu
- f) Szkoła Podstawowa w Cześnikach
- g) Szkoła Podstawowa w Sitno Koloni
- h) Szkoła Podstawowa w Sitnie
- i) szkoła Podstawowa w Horyszowie Polskim (tylko za 2009 r )
- j) Gimnazjum w Sitnie
- k) Gimnazjum w Jarosławcu

2. Samorządowa Instytucja Kultury

- a). Gminna Biblioteka Publiczna w Sitnie z filiami w Horyszowie Polskim i Cześnikach.

Załącznik Nr 3 do Zarządzenia Nr 19/2010

Wójta Gminy Sitno

Z dnia 15.06.2010 r.

#### WYKAZ DRUKÓW STANOWIĄCYCH DOKUMENTACJĘ KONSOLIDACYJNĄ

Dokumentacja konsolidacyjna zawiera:

1. Bilans skonsolidowany sporządzony zgodnie z załącznikiem nr 7 do 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).
2. Zestawienie bilansów jednostek wchodzących w skład jednostki dominującej z uwzględnieniem wyłączeń wraz z bilansem z wykonania budżetu gminy w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
3. Arkusz wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań między jednostkami wchodzącymi w skład jednostki dominującej, który zawiera:
  - a) jednostkę sprawozdawczą,
  - b) kwotę wyłączenia,
  - c) pozycję aktywów i pasywów bilansu jednostkowego,
  - d) pozycję aktywów i pasywów bilansu skonsolidowanego,
  - e) uwagi.
4. Arkusz wyłączeń składników aktywów trwałych sporządzony jak w pkt 3