

Zarządzenie Nr.....*36/2013*

Wójta Gminy Łąck

z dnia*29 maja 2013 roku*

w sprawie "Instrukcji sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Łąck".

Na podstawie art. 30 ust. 1 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 i Nr 162, poz. 1568, z 2004 r. Nr 102, poz. 1055 i Nr 116, poz. 1203, z 2005 r. Nr 172, poz. 1441, Nr 175, poz. 1457, z 2006 r. Nr 17, poz. 128 i Nr 181, poz. 1337, z 2007 r. Nr 48, poz. 327, Nr 138, poz. 974 i Nr 173, poz. 1218, z 2008 r. Nr 180, poz. 1111 i Nr 223, poz. 1458, z 2009 r. Nr 52, poz. 420 i Nr 157, poz. 1241, z 2010 r. Nr 28, poz. 142 i poz. 146, Nr 40, poz. 230 i Nr 106, poz. 675, z 2011 r. Nr 21, poz. 113, Nr 117, poz. 679, Nr 134, poz. 777, Nr 149, poz. 887 i Nr 217, poz. 1281, z 2012 r. poz. 567 oraz z 2013 r. poz. 153) oraz § 21, § 22, § 23, § 25 ust. 3 i § 26 ust. 5 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 (Dz. U. z 2013 r. poz. 289) zarządzam, co następuje:

§ 1

Ustalam "Instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Łąck", zwaną dalej "Instrukcją", stanowiącą załącznik nr 1 do zarządzenia.

§ 2

Ustalam wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Łąck, stanowiący załącznik nr 2 do zarządzenia.

§ 3

Zobowiązuję kierowników jednostek budżetowych dla których organem założycielskim jest Gmina Łąck do:

- 1) dokonywania na dzień 31 grudnia każdego roku inwentaryzacji sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy tymi jednostkami a instytucjami kultury objętymi bilansem skonsolidowanym;
- 2) sporządzania i dostarczania do Urzędu Gminy w Łącku – Referat Finansów do dnia 31 maja następnego roku wykazu zobowiązań i należności między tymi jednostkami a instytucjami kultury objętymi bilansem skonsolidowanym, zgodnie z wzorami zawartymi w załącznikach nr 1 i nr 2 do Instrukcji.

§ 4

Zobowiązuję kierowników instytucji kultury, dla których organem założycielskim jest Gmina Łąck, do:

1) dokonywania na dzień 31 grudnia każdego roku inwentaryzacji sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy wszystkimi jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym;


2) sporządzania i dostarczania do Urzędu Gminy w Łącku – Referat Finansów do dnia 31 maja następnego roku wykazu zobowiązań i należności między jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym, zgodnie z wzorami zawartymi w załącznikach nr 1 i nr 2 do Instrukcji.

§5

Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy Łąck.

§6

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy Łąck

Zbigniew Biłatecki

Załącznik Nr 1

do zarządzenia Nr 36.../2013

Wójta Gminy Łąck

z dnia 29... maja 2013 r.

INSTRUKCJA SPORZĄDZANIA SKONSOLIDOWANEGO BILANSU

GMINY ŁĄCK

1. Gmina Łąck jako jednostka samorządu terytorialnego sporządza skonsolidowany bilans na podstawie obowiązujących przepisów prawa.
2. Gmina Łąck jest jednostką dominującą w rozumieniu przepisów 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 (Dz. U. z 2013 r. poz. 289), zwanego dalej "rozporządzeniem".
3. Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.
4. Skonsolidowany bilans Gminy Łąck jest sporządzany w języku polskim i w walucie polskiej, w złotych i groszach, w terminie do 30 czerwca roku następującego po dniu bilansowym.
5. Konsolidacji podlegają bilanse sporządzone na dzień kończący rok obrotowy, tj. na dzień 31 grudnia każdego roku.
7. Przez bilans jednostki dominującej rozumie się łączny bilans, który obejmuje dane finansowe z bilansu z wykonania budżetu Gminy Łąck i łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów jednostek budżetowych (w tym Urzędu Gminy Łąck),
8. Konsolidacją obejmuje się bilans jednostki dominującej oraz bilanse łączne jednostek zależnych tj.
bilans łączny samorządowych instytucji kultury, dla których organem założycielskim jest Gmina Łąck,
9. Wykaz jednostek, o których mowa w pkt 6 i 7, określa załącznik nr 2 do zarządzenia w sprawie „Instrukcji sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Łąck”.
10. Jednostki, o których mowa w pkt 8, w terminie do 31 maja przekazują do Urzędu Gminy w Łącku – Referat Finansów informacje w zakresie określonym w §3, §4 i §5 zarządzenia w sprawie „Instrukcji sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Łąck”.

11. Konsolidacją nie obejmuje się jednostki zależnej, która rozpoczęła działalność w drugiej połowie roku obrotowego, będącego rokiem obrotowym dla jednostki dominującej i łączy swoje księgi rachunkowe i sprawozdanie finansowe za ten okres z księgami rachunkowymi i sprawozdaniem finansowym za rok następny.
12. Bilanse jednostek, o których mowa w pkt 8, konsoliduje się metodą konsolidacji pełnej, polegającą na sumowaniu w pełnej wartości poszczególnych pozycji bilansu jednostki dominującej i jednostek zależnych oraz dokonaniu wyłączeń i korekt konsolidacyjnych.
13. W procesie konsolidacji wyłączeniu podlegają:
wzajemne należności i zobowiązania oraz inne rozrachunki o podobnym charakterze jednostek objętych konsolidacją.
14. Skonsolidowany bilans sporządza się na druku według wzoru stanowiącego załącznik nr 10 do rozporządzenia.
15. Konsolidacja przebiega w następujących etapach:
 - 1) sporządzenie w złotych i groszach bilansu jednostki dominującej wg wzoru bilansu skonsolidowanego;
 - 2) sporządzenie w złotych i groszach łącznego bilansu samorządowych instytucji według wzoru bilansu skonsolidowanego;
 - 3) sporządzenie w złotych i groszach skonsolidowanego bilansu Gminy Łąck poprzez zsumowanie poszczególnych pozycji bilansów jednostek, o których mowa w ppkt 1 i 2;
 - 4) sporządzenie łącznego wykazu wzajemnych zobowiązań i należności między jednostkami objętymi bilansem łącznym i instytucjami kultury objętymi bilansem skonsolidowanym;
 - 5) sporządzenie not korygujących wg wzoru stanowiącego załącznik nr 3 do Instrukcji;
 - 6) dokonanie wyłączeń na podstawie not korygujących, o których mowa w ppkt 7 w skonsolidowanym bilansie Gminy Łąck, o którym mowa w ppkt 4;
 - 7) sporządzenie w złotych i groszach skonsolidowanego bilansu Gminy Łąck po dokonaniu wyłączeń.
 - 8) Dokumentację bilansu skonsolidowanego stanowią:
 - a. bilans jednostki dominującej;
 - b. łączny bilans samorządowych instytucji kultury;
 - c. skonsolidowany bilans Gminy Łąck;
 - d. noty korygujące;
 - e. skonsolidowany bilans Gminy Łąck po wyłączeniach.
 - 9) Skonsolidowany bilans Gminy Łąck podpisują Wójt Gminy i Skarbnik Gminy lub osoby je zastępujące.
 - 10) Skonsolidowany bilans przekazywany jest do Regionalnej Izby Obrachunkowej w formie dokumentu oraz w formie elektronicznej w terminie do 30 czerwca roku następującego po dniu bilansowym.

Załącznik Nr 2

do zarządzenia Nr ...^{36/2013}
Wójta Gminy Łąck
z dnia ²⁹ maja 2013 r.

Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Łąck

1. Gmina Łąck
2. Urząd Gminy w Łącku
3. Samorządowe Przedszkole w Łącku
4. Szkoła Podstawowa w Łącku
5. Gimnazjum w Łącku
6. Modelowe Wiejskie Centrum Ekoturystyki Przyjazne Środowisku – Szkolne Schronisko Młodzieżowe - Zielona Szkoła w Sendeniu
7. Urząd Gminy - Oświata
8. Gminny Zakład Komunalny
9. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Łącku
10. Gminny Ośrodek Kultury i Sztuki w Łącku
11. Gminna Biblioteka Publiczna w Łącku
12. Gminne Centrum Kultury, Rekreacji i Sportu w Podlasiu

Wójt Gminy Łąck

Zbigniew Białecki

Załącznik Nr 3 do Instrukcji sporządzania
skonsolidowanego bilansu Gminy Łąck

NOTA KORYGUJĄCA

Nazwa jednostki korygowanej	Korygowana pozycja bilansu	Tytuł korekty	Kwota

Wójt Gminy Łąck

Zbigniew Biatecki