

ZARZĄDZENIE NR 25/11
WÓJTA GMINY CIECHOCIN
z dnia 10 czerwca 2011 roku

w sprawie zasad sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Ciechocin.

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z 8 marca z 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 i Nr 214, poz. 1806, z 2003r. Nr 80, poz. 717 i Nr 162, poz. 1568, z 2004 r. Nr 153, poz. 1271, Nr 102, poz. 1055, nr 175, poz. 1457, Nr 116, poz. 1203 i Nr 214, poz. 1806, z 2005 r., Nr 172, poz. 1441, z 2006 r. Nr 17, poz. 128 i Nr 181, poz. 1337, z 2007r., 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 oraz z 2009 r. Nr 52, poz. 420 i Nr 157, poz. 1241), w związku z rozdziałem 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 i Nr 165, poz. 1316 oraz z 2010 r. Nr 47, poz. 278) oraz § 21, § 22, § 23, § 25 ust. 3, § 26 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. 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 2009 r. Nr 169, poz. 1327) **zarządza się, co następuje:**

§ 1. Wprowadza się instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Ciechocin stanowiącą załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wprowadza się wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Ciechocin stanowiący załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 3. Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Ciechocin do:

- 1) dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym.
- 2) do sporządzenia wykazu zobowiązań i należności do konsolidacji między jednostkami organizacyjnymi Gminy Ciechocin objętych bilansem skonsolidowanym.

§ 4. Zobowiązuje się Skarbnika Gminy do sporządzenia skonsolidowanego bilansu Gminy Ciechocin w terminie do 30 czerwca.

§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i po raz pierwszy ma zastosowanie do sporządzenia bilansu skonsolidowanego za rok 2010.

WÓJT
mgr inż. Jerzy Cieszyński

Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Ciechocin

§ 1. Jednostką dominującą jest Gmina Ciechocin.

§ 2. Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

§ 3. Konsolidacją są objęte: bilans jednostek budżetowych, samorządowej instytucji kultury, bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

§ 4. Skonsolidowany bilans będzie sporządzony metodą pełną polegającą na sumowaniu w pełnej wartości poszczególnych pozycji bilansowych jednostki dominującej i jednostek zależnych po dokonaniu wyłączeń oraz innych korekt.

§ 5. 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 do 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, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, zwanego dalej Rozporządzeniem. 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.

§ 6. 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 z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości. Dokonując korekt i wyłączeń, należy zwrócić szczególną uwagę na wzajemne powiązania jednostek budżetowych z pozostałymi jednostkami wymienionymi w załączniku Nr 2 do zarządzenia.

§ 7. Dokumentację konsolidacyjną stanowią:

- 1) bilans skonsolidowany sporządzony zgodnie z załącznikiem Nr 10 do Rozporządzenia;
- 2) bilanse jednostek objętych konsolidacją;
- 3) wszelkie korekty i wyłączenia dokonywane w celu konsolidacji.

§8. 1. Skonsolidowany bilans Gminy Ciechocin jest sporządzony w złotych i groszach.

2. Skonsolidowany bilans podpisuje Wójt oraz Skarbnik.

§9. W zakresie nieuregulowanym niniejszą instrukcją mają zastosowanie odpowiednie przepisy ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości oraz Rozporządzenia.

WOJT
mgr inż. Jędrzej Ciechanowski

Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Ciechocin

W rozumieniu definicji jednostki dominującej Gmina Ciechocin jako jednostka samorządu terytorialnego jest jednostką dominującą. W jej skład wchodzi jako jednostki zależne:

1) jednostki budżetowe:

- Urząd Gminy Ciechocin,
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Ciechocinie,
- Szkoła Podstawowa w Ciechocinie,
- Szkoła Podstawowa w Miliszewach,
- Szkoła Podstawowa w Świętosławiu,
- Gimnazjum w Nowej Wsi,

2) samorządowa instytucja kultury:

- Gminna Biblioteka Publiczna w Ciechocinie.

WÓJT
[Signature]
mgr inż. Jerzy Gieszyński