WÓJT GMINY
MARKUSY

Zarządzenie nr 29/2016
Wójta Gminy Markusy
z dnia 17 maja 2016 r.

w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 4, art. 33 ust. 3 i art. 60 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2016 r. poz. 446) w związku z rozdziałem 6 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz § 21 i § 26 ust. 5 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 (t.j. Dz.U. z 2013 r. poz. 289 z późn.zm.) **zarządza się, co następuje**:

§1.

Bilans skonsolidowany ma na celu przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej Gminy Markusy jako całej jednostki. Jest on bilansem grupy jednostek powiązanych z jednostką samorządu terytorialnego, który obejmuje dane finansowe jednostki dominującej i jej jednostek zależnych również jej podległych i przez nią kontrolowanych.

§ 2.

Ustala się, że jednostką dominującą jest jednostka samorządu terytorialnego - Gmina Markusy, wraz z podległą jednostką budżetową - Urząd Gminy Markusy.

§ 3.

Konsolidacja bilansu Gminy obejmuje poniżej wymienione jednostki organizacyjne:

a) jednostki budżetowe:

1. Gmina Markusy,
2. Urząd Gminy w Markusach,
3. Szkoła Podstawowa w Zwierznie,
4. Szkoła Podstawowa w Żurawcu,
5. Gimnazjum w Stankowie,
6. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Markusach,

b) samorządowe instytucje kultury:

1. Biblioteka Publiczna Gminy Markusy,

c) samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej:

1. Samodzielne Publiczne Zakłady Opieki Zdrowotnej Gminny Ośrodek Zdrowia w Markusach

d) spółki, w których gmina posiada co najmniej 51% udziałów

1. Gminny Zakład Komunalny sp. z o.o. w Markusach

§ 4.

Konsolidacja, w myśl przepisów art.3 ust. 1 pkt 45 ustawy o rachunkowości, to łączenie sprawozdań finansowych jednostek tworzących grupę kapitałową przez sumowanie odpowiednich pozycji sprawozdań finansowych jednostki dominującej, jednostek zależnych i niebędących spółkami handlowymi jednostek współzależnych, z uwzględnieniem niezbędnych korekt i wyłączeń.

§ 5.

1. Należy dokonać korekt i wyłączeń w celu wyeliminowania skutków finansowych wzajemnych zdarzeń gospodarczych, a w szczególności:
   a) wzajemne należności i zobowiązania oraz inne rozrachunki o podobnym charakterze jednostek objętych konsolidacją,
   b) składniki majątkowe równocześnie ujęte w ewidencjach różnych jednostek.

2. Dokonując korekt i wyłączeń należy zwrócić szczególną uwagę na wzajemne powiązania jednostek budżetowych z pozostałymi formami organizacyjnymi wymienionymi w § 3.

§ 6.

1. Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych do:
   1) dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi skonsolidowanym bilansem,
   2) sporządzenia informacji w zakresie należności i zobowiązań wobec jednostek organizacyjnych objętych skonsolidowanym bilansem, uzupełnionej o szczegółowe informacje dla potrzeb prawidłowego dokonania w nim wszystkich eliminacji i korekt,
   3) udzielenia i udostępnienia niezbędnych wyjaśnień i dokumentów w trakcie sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Markusy

2. Ustala się termin złożenia bilansów wraz z informacjami do Skarbnika Gminy przez instytucję kultury, samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej i spółki, w których gmina posiada co najmniej 51% udziałów do dnia 30 kwietnia roku następnego. Pozostałe jednostki objęte skonsolidowanym bilansem składają informacje w terminie do 31marca roku następnego.

§ 7.

1. Konsolidacji dokonuje się na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych, to jest na dzień 31 grudnia.
2. Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego sporządzany jest w złotych i groszach.
3. Skonsolidowany bilans podpisuje Wójt Gminy i Skarbnik lub osoby przez nich upoważnione.
4. Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego przekazywany jest do Regionalnej Izby Obrachunkowej w terminie do 30 czerwca roku następnego.

§ 8.

Traci moc Zarządzenie nr 12/2014 Wójta Gminy Markusy z dnia 12 marca 2014 r. w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu

§ 9.

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 10.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i ma zastosowanie przy sporządzaniu bilansu skonsolidowanego za rok 2015.

WÓJT

mgr Dorota Wasik

Uzasadnienie

Konieczność uregulowania zasad sporządzania bilansu skonsolidowanego wynika z obowiązujących aktów prawnych:

- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.),

- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 września 2009 r. w sprawie szczególnych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki, zakłady ubezpieczeń społecznych i zakłady reasekuracji skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych (Dz.U. Nr 169, poz. 1327),

- 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 (t.j. Dz.U. z 2013 r. , poz. 289).

WÓJT

mgr Dorota Wasik