

ZARZĄDZENIE Nr 150/2019
Wójta Gminy Czarny Bór
z dnia 31 grudnia 2019 roku

w sprawie zasad sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Czarny Bór.

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 506 ze zm.) w związku z rozdziałem 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 351 ze zm.) oraz § 23-§26 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 2017r, poz. 1911 ze zm.) **z a r z ą d z a m** co następuje:

§ 1. Wprowadza się instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu gminy Czarny Bór stanowiącą Załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wprowadza się wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem gminy Czarny Bór 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 Czarny Bór do:

- dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym,
- do sporządzenia wykazu zobowiązań i należności do konsolidacji między jednostkami organizacyjnymi gminy Czarny Bór objętymi bilansem skonsolidowanym,

§ 5. Wykonanie niniejszego Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 6. Traci moc Zarządzenie Nr 73/2014 z dnia 31 grudnia 2014 roku w sprawie zasad sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Czarny Bór.

§ 7. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i ma zastosowanie do sporządzenia bilansu skonsolidowanego za rok 2019 i lata kolejne

WÓJT GMINY
CZARNY BÓR

Adam Górecki

INSTRUKCJA SPORZĄDZANIA SKONSOLIDOWANEGO BILANSU GMINY CZARNY BÓR

§ 1. Jednostką dominującą jest Gmina Czarny Bór.

§ 2. Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

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

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

3. **Jednostka dominująca** to jednostka samorządu terytorialnego, w skład której wchodzi budżet, jednostki organizacyjnej nieposiadającej osobowości prawnej (urząd, samorządowe jednostki budżetowe oraz zakłady budżetowe) oraz samorządowe instytucje kultury.

§ 4. Konsolidacją są objęte jednostkowe bilanse jednostek budżetowych, instytucji kultury oraz bilans wykonania budżetu gminy Czarny Bór.

§ 5. 1. Jednostka dominująca – gmina Czarny Bór – 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 9 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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. 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.

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.

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

2. Bilans skonsolidowany podpisuje kierownik jednostki dominującej – Wójt Gminy Czarny Bór oraz Skarbnik Gminy.

Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem gminy Czarny Bór

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

W jej skład wchodzi:

JEDNOSTKI BUDŻETOWE

- 1) Urząd Gminy Czarny Bór
- 2) Gminny Zespół Szkolno-Przedszkolny w Czarnym Borze
- 3) Ośrodek Pomocy Społecznej w Czarnym Borze

SAMORZĄDOWE INSTYTUCJE KULTURY

- 1) Biblioteka+ Centrum Kultury w Czarnym Borze

SPÓŁKI Z UDZIAŁEM GMINY CZARNY BÓR

-

Wykaz druków stanowiących dokumentację konsolidacyjną

Dokumentacja konsolidacyjna zawiera:

Bilans skonsolidowany sporządzony zgodnie z załącznikiem nr 9 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 2017r, poz. 1911 z późn. zm.)

1. Zestawienie bilansów jednostek wchodzących w skład jednostki dominującej z uwzględnieniem wyłączeń wraz z bilansem z wykonania budżetu gminy w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
2. Arkusz wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań między jednostkami wchodzącymi w skład jednostki dominującej, który zawiera:
 - jednostkę sprawozdawczą,
 - kwotę wyłączenia,
 - pozycję aktywów i pasywów bilansu jednostkowego,
 - pozycję aktywów i pasywów bilansu skonsolidowanego,
 - uwagi.
3. Arkusz wyłączeń składników aktywów trwałych sporządzony jak w pkt 2.