

Zarządzenie nr 36 /2017
Wójta Gminy Rawa Mazowiecka
z dnia 28 sierpnia 2017 roku.

w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu

Na podstawie art. 33 ust. 3pkt 4 ustawy z 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r, poz. 446 ze zmianami) w związku z rozdziałem 6 ustawy z 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) oraz §21-23, §25 ust. 3, oraz § 26 usr.5,6 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 (Dz. U. z 2017 r., poz.760 ze. zm.) zarządza się, co następuje:

§ 1

1. Wprowadza się instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Rawa Mazowiecka stanowiącą załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.
2. Wprowadza się wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Rawa Mazowiecka stanowiący załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§2

Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Rawa Mazowiecka 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 objętymi bilansem skonsolidowanym

§ 3

Traci moc Zarządzenie Nr 47/2012 Wójta Gminy Rawa Mazowiecka z dnia 31 grudnia 2012 roku w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu.

§ 4

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Rawa Mazowiecka.

§ 5

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.


WÓJT
mgr Krzysztof Starczewski

Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Rawa Mazowiecka

§ 1

Skonsolidowany bilans sporządza zarząd jednostki samorządu terytorialnego na podstawie § 21 rozporządzenia .

Skonsolidowany bilans sporządzany jest przy zastosowaniu odpowiednich przepisów rozdziału 6 ustawy o rachunkowości, przy założeniu, że jednostką dominującą jest jednostka samorządu terytorialnego.

§ 2

Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

§ 3

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe jest to sprawozdanie finansowe powstałe poprzez sumowanie odpowiednich pozycji sprawozdań finansowych, które wchodzi w skład grupy kapitałowej:

- jednostki dominującej,
- jednostek zależnych,

W jednostkach samorządowego sektora finansów publicznych **jednostką dominującą** jest jednostka samorządu terytorialnego.

Jednostkami zależnymi są:

- samorządowe jednostki budżetowe,
- samorządowe zakłady budżetowe,
- samorządowe instytucje kultury,

Konsolidacja jest to łączenie w bilansie Gminy Rawa Mazowiecka jako jednostki samorządu terytorialnego sprawozdań finansowych, gminnych jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych oraz gminnej instytucji kultury, poprzez sumowanie odpowiednich pozycji sprawozdań jednostki dominującej i jednostek podporządkowanych, z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń i korekt.

Grupa kapitałowa jest to Gmina Rawa Mazowiecka jako jednostka samorządu terytorialnego, czyli jednostka dominująca wraz z jednostkami podporządkowanymi.

Jednostki podporządkowane są to jednostki nadzorowane przez jednostkę dominującą (jednostki budżetowe, samorządowy zakład budżetowy oraz instytucja kultury)

§ 4

Konsolidacją objęte są jednostkowe bilanse jednostek budżetowych, samorządowego zakładu budżetowego, instytucji kultury oraz bilans wykonania budżetu Gminy Rawa Mazowiecka .

§ 5

1. Jednostka dominująca – Gmina Rawa Mazowiecka – sporządza bilans skonsolidowany grupy kapitałowej, zestawiony w taki sposób, jakby grupa kapitałowa stanowiła jedną jednostkę. Bilanse jednostek wchodzących w skład jednej jednostki dominującej łączy się poprzez dodanie poszczególnych pozycji bilansowych tych jednostek. Z bilansów jednostkowych poszczególne aktywa i pasywa – w kolumnie stan na początek i na koniec roku – należy dostosować odpowiednio do aktywów i pasywów wzoru skonsolidowanego bilansu, który stanowi załącznik nr 10 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, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

Stan wykazany w kolumnie „stan na początek roku” powinien być zgodny ze stanem na koniec roku wykazany w skonsolidowanym bilansie za rok poprzedni.

W celu wyeliminowania skutków finansowych wzajemnych zdarzeń gospodarczych należy dokonać korekt i wyłączeń, 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 uwagę na wzajemne powiązania jednostek budżetowych z pozostałymi jednostkami wymienionymi w załączniku nr 2 do zarządzenia.

2. Dane jednostek podporządkowanych łączy się z danymi jednostki dominującej metodą konsolidacji pełnej.

Metoda ta polega na sumowaniu, w pełnej wartości, poszczególnych pozycji bilansowych jednostki dominującej i jednostek podporządkowanych oraz dokonaniu wyłączeń i korekt.

§ 6

1. Skonsolidowany bilans Gminy Rawa Mazowiecka jako jednostki samorządu terytorialnego jest sporządzany w złotych i groszach, w terminie 3 miesięcy od otrzymania ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji.

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


WÓJT
mgr Krzysztof Sturczewski

Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem
Gminy Rawa Mazowiecka.

Konsolidacja bilansu Gminy Rawa Mazowiecka obejmuje :

1. Jednostki budżetowe:

- Urząd Gminy w Rawie Mazowieckiej
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Rawie Mazowieckiej
- Gminny Zespół ds. Oświaty Kultury i Sportu w Rawie Mazowieckiej
- Szkoła Podstawowa w Boguszytach
- Szkoła Podstawowa w Kurzeszynie
- Szkoła Podstawowa w Starej Wojskiej
- Szkoła Podstawowa w Konopnicy
- Szkoła Podstawowa w Pukininie

2. Samorządowe Instytucje Kultury:

- Gminna Biblioteka Publiczna w Kurzeszynie

3. Samorządowe Zakłady Budżetowe:

- Gminny Zakład ds. Eksploatacji Wodociągów i Kanalizacji w Rawie Mazowieckiej


WÓJT
mgr Krzysztof Starczewski