

Zarządzenie Nr 17/2011
Burmistrza Gminy Lubień Kujawski
z dnia 10 maja 2011 roku

w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z 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, Nr 214, poz. 1806, z 2003 r. Nr 80, poz. 717, Nr 162, poz. 1568, z 2004 r. Nr 102, poz. 1055, Nr 116, poz. 1203, Nr 167, poz. 1759, z 2005 r. Nr 172, poz. 1441, Nr 175, poz. 1457, z 2006 r. Nr 17, poz. 128, Nr 181, poz. 1337, z 2007 r. Nr 48, poz. 327, Nr 138, poz. 974, Nr 173, poz. 1218, z 2008 r. Nr 180, poz. 1111, Nr 223, poz. 1458, z 2009 r. Nr 52, poz. 420, Nr 157, poz. 1241, z 2010 r. Nr 28, poz. 142 i 146, Nr 40, poz. 230, Nr 106, poz. 675, z 2011 r. Nr 21, poz. 113), rozdziału 6 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, Nr 157, poz. 1241, Nr 165, poz. 1316, z 2010 r. Nr 47, poz. 278), oraz § 21, § 22, § 25 ust. 3, § 26 ust. 5 i 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczegółowych 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. 2010, Nr 128, poz. 861) zarządza się, co następuje:

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

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

§2

Wykonanie uchwały powierza się Skarbnikowi Gminy.

§3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega publikacji poprzez ogłoszenie w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miejskiego oraz w sposób zwyczajowo przyjęty poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń.

BURMISTRZ

inż. Paweł Wiktorski

Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Lubień Kujawski

§1

Jednostką dominującą jest gmina Lubień Kujawski.

§2

Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

§3. 1. Konsolidacja jest to łączenie w bilansie gminy Lubień Kujawski jako jednostki samorządu terytorialnego sprawozdań finansowych, gminnych jednostek budżetowych, samorządowego zakładu budżetowego oraz innych osób prawnych (instytucje kultury) przez sumowanie odpowiednich pozycji sprawozdań jednostki dominującej i jednostek podporządkowanych, z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń i korekt.

2. Grupa kapitałowa jest to Gmina Lubień Kujawski jako jednostka samorządu terytorialnego, czyli jednostka dominująca wraz z jednostkami podporządkowanymi.

3. Jednostki podporządkowane są to jednostki nadzorowane przez jednostkę dominującą.

§4

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

§5. 1. Jednostka dominująca – Gmina Lubień Kujawski – 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 dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczegółowych 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. 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 Lubień Kujawski 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 – Burmistrz Gminy oraz Skarbnik

BURMISTRZ

mgr inż. Paweł Wiktorski

Wykaz jednostek objętych skonsolidowanymi bilansem Gminy Lubień Kujawski

Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem

I. Jednostka dominująca

1. Bilans budżetu
2. Bilans Urzędu Gminy

II. Jednostki organizacyjne gminy Lubień Kujawski

1. Placówki oświatowe

- 1) Zespół Placówek Oświatowych w Lubieniu Kujawskim
- 2) Szkoła Podstawowa w Kłóbce
- 3) Szkoła Podstawowa w Kanibrodzie
- 4) Szkoła Podstawowa w Kaliskach
- 5) Szkoła Podstawowa w Nartach

2. Gminne Instytucje Kultury

- 1) Ośrodek Kultury w Lubieniu Kujawskim
- 2) Biblioteka Publiczna w Lubieniu Kujawskim

3. Samorządowy zakład budżetowy w Lubieniu Kujawskim

BURMISTRZ

mgr inż. Paweł Wiktorski

