

Zarządzenie Nr OA 0050.112.2011
Burmistrza Miasta i Gminy Gołańcz z dnia 30.12.2011 roku

**w sprawie "instrukcji sporządzenia skonsolidowanego
bilansu Gminy – Miasta i Gminy Gołańcz".**

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.) oraz § 21, § 23, § 25 ust. 3 i § 26 ust. 5 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 siedzibą poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2010 r. Nr 128, poz. 861 i z 2012 r. poz. 121) zarządzam, co następuje:

§ 1. Skonsolidowany bilans Gminy - Miasta i Gminy Gołańcz, zwany dalej „skonsolidowanym bilansem”, sporządza się według następujących zasad.

1. Termin sporządzenia skonsolidowanego bilansu: do dnia 30 czerwca.
2. Skonsolidowany bilans jest sporządzany w języku polskim i walucie polskiej, w złotych i groszach i jest przechowywany w siedzibie Gminy - Miasta i Gminy Gołańcz.
3. Podstawę do sporządzenia skonsolidowanego bilansu stanowią bilanse jednostek podlegających konsolidacji sporządzone na dzień 31.12 oraz dokumentacja konsolidacyjna.
4. Dokumentację konsolidacyjną stanowią :
 - 1) bilanse jednostek objętych konsolidacją,
 - 2) wykaz jednostek objętych konsolidacją,
 - 3) arkusz konsolidacyjny bilansu jednostki dominującej, jednostek sfery publicznej, arkusz korekt i wyłączeń jakie miały miejsce przy konsolidacji sporządzony na podstawie wzorcowego druku bilansu skonsolidowanego, arkusz konsolidacyjny bilansu sporządzony na podstawie wzorcowego druku bilansu skonsolidowanego,
 - 4) skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego.
5. **Gmina - Miasto i Gmina Gołańcz jest uznawana za jednostkę dominującą** zgodnie z § 21 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 (Dz. U. z 2010 r. Nr 128, poz. 861 ze zm.), zwanego dalej "rozporządzeniem".
6. Przez **bilans jednostki dominującej** rozumie się łączny bilans, który obejmuje dane finansowe z bilansu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Gołańcz i łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów

jednostek budżetowych (w tym Urzędu Miasta i Gminy Gołańcz) i zakładu budżetowego Gminy – Miasta i Gminy Gołańcz.

7. Konsolidacją obejmuje się bilans jednostki dominującej oraz bilans instytucji kultury, dla której organem założycielskim jest Gmina - Miasto i Gmina Gołańcz.

8. Konsolidacją nie obejmuje się sprawozdań finansowych jednostek jeżeli:

- 1) dane finansowe jednostki są nieistotne,
- 2) występują ograniczenia w sprawowaniu kontroli lub współkontroli nad jednostką, które wyłączają swobodne dysponowanie jej aktywami, w tym wypracowanym przez jednostkę zyskiem netto, lub które wyłączają sprawowanie kontroli nad organami kierującymi tą jednostką,
- 3) udziały gminy stanowią poniżej 20 % wszystkich udziałów w danej spółce.

9. Dane jednostek konsoliduje się :

- 1) metodą konsolidacji pełnej (na podstawie art. 60 ustawy o rachunkowości polegającą na sumowaniu w pełnej wartości poszczególnych pozycji bilansu jednostki dominującej i jednostek zależnych oraz dokonaniu wyłączeń i korekt konsolidacyjnych, która obejmuje bilanse:
 - a) z wykonania budżetu,
 - b) jednostek budżetowych,
 - c) zakładów budżetowych,
 - d) instytucji kultury;
- 2) metodą praw własności, jeżeli udziały w danej spółce stanowią od 20% do 50% .

10. Zobowiązuję kierowników jednostek i zakładu budżetowego, kierownika instytucji kultury, dla których organem założycielskim jest Gmina - Miasto i Gmina Gołańcz do sporządzenia i dostarczenia do Skarbnika Miasta i Gminy Gołańcz do dnia 31 marca informacji dodatkowych w formie wykazów wzajemnych zobowiązań i należności pomiędzy tymi jednostkami.

11. W terminie dnia 31 marca Insp. ds. księgowości podatkowej oraz Główny specjalista ds. księgowości budżetowej w UMiG w Gołańczy przekaze Skarbnikowi Miasta i Gminy Gołańcz informacje dodatkowe w o wzajemnych należnościach i zobowiązaniach pomiędzy jednostkami organizacyjnymi.

12. W terminie do dnia 31 marca Główny specjalista ds. księgowości budżetowej w UMiG Gołańcz przekaze Skarbnikowi Miasta i Gminy Gołańcz w informację o wartości udziałów w spółkach prawa handlowego, z podziałem na poszczególne podmioty.

13. W przypadku konieczności rozszerzenia zakresu informacji prezentowanych w skonsolidowanym bilansie, decyzję o sporządzeniu dokumentacji dodatkowej podejmuje Skarbnik Miasta i Gminy Gołańcz.

14. Skonsolidowany bilans podpisują :Burmistrz Miasta i Gminy Gołańcz oraz Skarbnik Miasta i Gminy Gołańcz lub osoby je zastępujące.

15. Skonsolidowany bilans przekazywany jest do Regionalnej

Izby Obrachunkowej w formie dokumentu oraz w formie elektronicznej w terminie do 30 czerwca każdego roku.

§2. Traci moc zarządzenie Nr 18/A/2007 Burmistrza Miasta i Gminy z dnia 15 czerwca 2007r. w sprawie zasad sporządzania sprawozdania skonsolidowanego.

§3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.



Z-ca BURMISTRZA
Miasta i Gminy Gotanecz
mgr Urszula Wierzbicka