

ZARZĄDZENIE NR 31/2021
WÓJTA GMINY JEZIORA WIELKIE

z dnia 8 czerwca 2021 r.

w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Jeziora Wielkie

Na podstawie art.30 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2020r. poz. 713; zm.: Dz.U. z 2020r. poz. 1378), w związku z przepisami rozdziału 6 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021r. poz. 217; zm.: Dz.U. z 2020r. poz. 2123) oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. 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 (t.j. Dz. U. z 2020r. poz. 342), zarządza się, co następuje:

§ 1. 1. Wprowadza się instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Jeziora Wielkie, stanowiącą załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

2. Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Jeziora Wielkie zawiera załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zobowiązuję się kierowników jednostek organizacyjnych, samorządowych instytucji kultury, Zarząd spółki, w której Gmina ma 100% udziałów do sporządzenia wykazu zobowiązań i należności między jednostkami Gminy Jeziora Wielkie objętymi bilansem skonsolidowanym.

§ 3. Traci moc Zarządzenie Nr 12/2008 Wójta Gminy Jeziora Wielkie z dnia 15 maja 2008r. w sprawie sporządzenia skonsolidowanego bilansu Gminy Jeziora Wielkie.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy Jeziora Wielkie

Dariusz Ciesielczyk

Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Jeziora Wielkie

1. Gmina Jeziora Wielkie jako jednostka samorządu terytorialnego jest jednostką dominującą, która sporządza skonsolidowany bilans na podstawie obowiązujących przepisów prawa.

2. Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

3. Konsolidacja bilansów dokonywana jest metodą konsolidacji pełnej, polegającej na sumowaniu w pełnej wartości, poszczególnych pozycji odpowiednich bilansów jednostkowych jednostki dominującej i jednostek zależnych po dokonaniu wyłączeń oraz innych korekt konsolidacyjnych w zakresie wzajemnych powiązań kapitałowych i rozrachunków.

4. Jednostki wymienione w załączniku nr 2 do niniejszego zarządzenia sporządzają bilanse jednostkowe w terminie do 31 marca następnego roku w złotych i w groszach i przekazują do Urzędu Gminy wraz z informacją zawierającą istotne dane i objaśnienia mające wpływ na sytuację majątkową i finansową jednostki.

5. Pracownik któremu powierzono obowiązki w zakresie sporządzania bilansu skonsolidowanego:

- 1) dokonuje weryfikacji pod względem formalnym i rachunkowym bilansów jednostkowych objętych konsolidacją,
- 2) sporządza bilans łączny jednostek budżetowych,
- 3) nanosi poszczególne pozycje z bilansu z wykonania budżetu, bilansu łącznego jednostek budżetowych, bilansu Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Jeziorach Wielkich sp. z o.o. oraz jednostkowych bilansów samorządowych instytucji kultury na arkusz konsolidacyjny, dokonuje korekt i wyłączeń, które nanosi na arkusz konsolidacyjny, dokonuje odpowiednich podsumowań,
- 4) arkusz konsolidacyjny stanowi załącznik do bilansu,
- 5) sporządza w terminie do 30 czerwca roku następnego skonsolidowany bilans według obowiązującego wzoru.

6. Dokumentacja konsolidacji podlega ochronie i przechowywaniu w siedzibie Urzędu Gminy w Jeziorach Wielkich według ogólnych zasad zawartych w przepisach rozdziału 8 ustawy o rachunkowości.

7. W zakresie nieuregulowanym niniejszym zarządzeniem mają zastosowanie odpowiednie przepisy ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. 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.

Wykaz jednostek objętych bilansem skonsolidowanym Gminy Jeziora Wielkie

1. Jednostka samorządu terytorialnego Gmina Jeziora Wielkie,
2. Jednostki budżetowe:
 - 1) Urząd Gminy w Jeziorach Wielkich,
 - 2) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Jeziorach Wielkich,
 - 3) Szkoła Podstawowa im. Kazimierza Woźnieckiego w Jeziorach Wielkich,
 - 4) Szkoła Podstawowa im. Powstańców Wielkopolskich w Wójcinie,
 - 5) Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Jeziorach Wielkich - do dnia rozpoczęcia działalności przez spółkę pod nazwą Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Jeziorach Wielkich sp. zo.o
3. Samorządowe instytucje kultury:
 - 1) Gminny Ośrodek Kultury i Rekreacji w Jeziorach Wielkich,
 - 2) Biblioteka Publiczna Gminy Jeziora Wielkie.
4. Spółka prawa handlowego ze 100% udziałem Gminy Jeziora Wielkie Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Jeziorach Wielkich spółka z o.o.

UZASADNIENIE

Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. 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 nakłada obowiązek na gminy sporządzania skonsolidowanego bilansu jednostki samorządu terytorialnego. Ponieważ ustawa o rachunkowości i ustawa o finansach publicznych nie określa szczegółowo podmiotowego zakresu jednostek, które powinny być objęte konsolidacją, dlatego konieczne jest określenie jednostek, które tworzą grupę kapitałową.

Wójt Gminy Jeziora Wielkie

Dariusz Ciesielczyk