

Zarządzenie Nr 89/2012
Wójta Gminy Płońska
z dnia 10 września 2012 roku

w sprawie zasad sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Płońska

Na podstawie art. 69 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami), w związku z rozdziałem 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 152 z 2009r., poz.1223 ze zm.) oraz § 21 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 siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 ze zmianami) zarządza się, co następuje:

§ 1. Wprowadza się instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Płońska stanowiącą Załącznik Nr 1 do niniejszego Zarządzenia.

§ 2. Wprowadza się wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Płońska stanowiący Załącznik Nr 2 do niniejszego Zarządzenia.

§ 3. Zobowiązuję kierowników jednostek budżetowych oraz Skarbnika Gminy do:

- a) dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji sald i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym,
- b) sporządzenia wykazu zobowiązań i należności do konsolidacji między jednostkami organizacyjnymi Gminy Płońska objętych bilansem skonsolidowanym.

§ 4. Traci moc Zarządzenie Nr 34/2007 Wójta Gminy Płońska z dnia 31 grudnia 2007 r. w sprawie w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Płońska.

§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i po raz pierwszy ma zastosowanie do bilansu skonsolidowanego za 2011 rok.

WÓJT
mgr Krzysztof Groblewski

**INSTRUKCJA SPORZĄDZANIA SKONSOLIDOWANEGO BILANSU GMINY
PŁOŃNICA**

1. Gmina Płońnica jako jednostka samorządu terytorialnego jest jednostką dominującą, która sporządza bilans skonsolidowany na podstawie obowiązujących przepisów prawa.
2. Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.
3. Skonsolidowany bilans Gminy Płońnica jest sporządzany w złotych i groszach, w terminie do dnia 30 czerwca roku następnego.
4. Konsolidacji podlegają bilanse sporządzone na dzień kończący rok obrotowy tj. na dzień 31 grudnia każdego roku.
5. Gmina Płońnica jako jednostka samorządu terytorialnego jest jednostką dominującą w rozumieniu przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 r. 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. Nr 128 poz. 861 ze zmianami).
6. Ze względu na podstawowe założenia przyjęte w procesie konsolidacji bilansów, o jednolitości grupy kapitałowej i konieczności dokonania korekt i wyłączeń w celu wyeliminowania skutków wzajemnych powiązań kapitałowych, gospodarczych i finansowych między jednostkami tworzącymi grupę należy wyodrębnić:
 - 1) rozrachunki wynikające z transakcji pomiędzy jednostkami powiązаныmi,
 - 2) wewnętrzne wpłaty nadwyżek środków obrotowych,
 - 3) zapasy pochodzące z zakupów wewnętrznych oraz środków trwałych przemieszczanych w ramach grupy.
7. Przez bilans jednostki dominującej rozumie się łączny bilans, który obejmuje dane finansowe jednostki dominującej z bilansu wykonania budżetu Gminy Płońnica oraz bilansu Urzędu Miejskiego w Płońnicy jako jednostki budżetowej.
8. Konsolidacją obejmuje się bilans jednostki dominującej oraz bilanse jednostek podporządkowanych tj.:
 - a) bilanse jednostek budżetowych,
 - b) bilanse instytucji kultury.

9. Bilanse jednostek, o których mowa w punkcie 8 instrukcji, konsoliduje się metodą pełną. Metoda ta polega na sumowaniu, w pełnej wartości, poszczególnych pozycji odpowiednich sprawozdań finansowych oraz dokonaniu wyłączeń w zakresie wzajemnych należności i zobowiązań oraz powiązań kapitałowych pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją.

10. Jednostki sektora finansów publicznych, których dane objęte są bilansem skonsolidowanym powinny stosować jednakowe metody wyceny aktywów i pasywów oraz zobowiązane są do sporządzania sprawozdań finansowych, zgodnie z przyjętymi zasadami (polityką rachunkowości) jednostki dominującej.

11. Dokumentacja konsolidacyjna obejmuje w szczególności:

- a) bilanse jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Płońska,
- b) wszelkie korekty i wyłączenia dokonywane w celu konsolidacji, niezbędne do sporządzenia skonsolidowanego bilansu Gminy Płońska,

12. Etapy sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Płońska:

- a) sporządzenie bilansu jednostki dominującej j.s.t. przez połączenie pozycji bilansu z wykonania budżetu oraz bilansu Urzędu jako jednostki budżetowej,
- b) sporządzenie łącznego bilansu z bilansów jednostek budżetowych,
- c) sporządzenie łącznego bilansu z bilansów instytucji kultury,
- d) bilans jednostki dominującej stanowi podstawę do połączenia bilansów jednostek wymienionych w poz. a-c oraz zastosowania koniecznych wyłączeń i korekt.

13. Skonsolidowany bilans Gminy Płońska podpisuje Wójt Gminy Płońska oraz Skarbnik.

14. W przypadku konieczności rozszerzenia zakresu informacji prezentowanych w skonsolidowanym bilansie Gminy Płońska, decyzję o sporządzeniu dokumentacji dodatkowej podejmuje Skarbnik Gminy.

15. W zakresie nieuregulowanym niniejszą instrukcją mają zastosowanie odpowiednie przepisy ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, 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.

Załącznik Nr 2
Zarządzenie Nr 89/2012
Wójta Gminy Płońska
z dnia 10 września 2012 r.

Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Płońska

1. Urząd Gminy w Płońnicy
2. Szkoła Podstawowa w Wielkim Łęcku
3. Szkoła Podstawowa w Gródkach
4. Szkoła Podstawowa im. Ewy Szelburg-Zarembiny w Płońnicy
5. Szkoła Podstawowa w Niechłoninie im. Henryka Sienkiewicza
6. Gimnazjum im. Jana Pawła II w Gródkach
7. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Płońnicy
8. Gminny Ośrodek Kultury w Płońnicy
9. Gminna Biblioteka Publiczna w Płońnicy

WÓJT
mgr Krzysztof Grodzewski