

ZARZĄDZENIE NR 0050.55.2015

Wójta Gminy Ślemień
z dnia 9 czerwca 2015r.

w sprawie sporządzania bilansu skonsolidowanego

Na podstawie: art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity - Dz. U. z 2013r. poz. 594 z późn. zm.), w związku z rozdziałem 6 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednolity -. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) oraz § 20, § 21, § 22, § 23, § 25 ust. 3, § 26 ust. 5 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. Nr 128, poz. 861), rozporządzenia Ministra Finansów z 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014r. poz. 119), zarządza się, co następuje:

§ 1.

Wprowadza się **instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Ślemień** stanowiącą **załącznik nr 1** do niniejszego zarządzenia.

§ 2.

Wprowadza się **wykaz jednostek organizacyjnych objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Ślemień** stanowiący **załącznik nr 2** do niniejszego zarządzenia.

§ 3.

Wprowadza się **wykaz druków** stanowiących dokumentację konsolidacyjną stanowiący **załącznik nr 3** do niniejszego zarządzenia.

§ 4.

Zobowiązuje się jednostki organizacyjne Gminy Ślemień do sporządzania **wykazu wzajemnych należności i zobowiązań** oraz innych rozrachunkach o podobnym charakterze występujących pomiędzy jednostkami objętymi skonsolidowanym bilansem zgodnie z **załącznikiem nr 4**.

INSTRUKCJA SPORZĄDZANIA SKONSOLIDOWANEGO BILANSU GMINY ŚLEMIEŃ

1. Gmina Ślemień jako jednostka samorządu terytorialnego sporządza skonsolidowany bilans na podstawie obowiązujących przepisów prawa.
2. **Gmina Ślemień jest jednostką dominującą** w rozumieniu przepisów 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 2013 r., poz. 289), zwanego dalej „rozporządzeniem”.
3. Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.
4. Konsolidacja polega na połączeniu sprawozdań finansowych Gminy Ślemień jako jednostki samorządu terytorialnego oraz sprawozdań finansowych gminnych jednostek budżetowych oraz innych osób prawnych (spółek, instytucji kultury) przez sumowanie odpowiednich pozycji sprawozdań jednostki dominującej i jednostek zależnych, z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń i korekt.
5. Konsolidacji podlegają bilanse sporządzone na dzień kończący rok obrotowy, tj. na dzień 31 grudnia każdego roku.
6. Konsolidacją objęte są bilans z wykonania budżetu Gminy Ślemień, bilanse jednostek budżetowych, bilanse samorządowych instytucji kultury i bilans spółki.
7. Wykaz jednostek, o których mowa w pkt 6, określa załącznik nr 2 do zarządzenia w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu.
8. Bilans jednostki dominującej sporządzany jest na arkuszu konsolidacyjnym poprzez połączenie pozycji bilansu z wykonania budżetu Gminy Ślemień oraz bilansu sporządzonego dla Urzędu Gminy w Ślemieniu (jako jednostki budżetowej) oraz dokonaniu wyłączeń i korekt konsolidacyjnych.
9. Konsolidację bilansu jednostki dominującej oraz jednostek zależnych sporządza się metodą konsolidacji pełnej, polegającej na sumowaniu w pełnej wartości poszczególnych pozycji

§ 5.

Traci moc Zarządzenie Nr 0152/50/2010 Wójta Gminy Ślemień z dnia 23 czerwca 2010 roku w sprawie sporządzenia skonsolidowanego bilansu Gminy Ślemień.

§ 6

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT

Jarosław Krzak

Sporz: 

bilansów jednostek objętych konsolidacją oraz dokonaniu wyłączeń i korekt konsolidacyjnych.

10. Podstawę sporządzenia skonsolidowanego bilansu stanowią bilanse jednostek objętych konsolidacją oraz dokumentacja konsolidacyjna.
11. Skonsolidowany bilans sporządza się na druku według wzoru stanowiącego załącznik nr 10 do rozporządzenia.
12. Skonsolidowany bilans Gminy Ślemień jest sporządzany w języku polskim i w walucie polskiej, w złotych i groszach i przekazywany Regionalnej Izbie Obrachunkowej w formie elektronicznej, w terminie do dnia 30 czerwca roku następującego po dniu bilansowym.
13. Bilans skonsolidowany podpisuje kierownik jednostki dominującej - Wójt Gminy Ślemień oraz Skarbnik Gminy lub osoby je zastępujące.

WÓJT

Jarosław Krzak

**WYKAZ JEDNOSTEK ORGANIZACYJNYCH OBJĘTYCH
SKONSOLIDOWANYM BILANSEM GMINY ŚLEMIEŃ**

1. Gmina Ślemień - jst
2. Urząd Gminy w Ślemieniu – jednostka budżetowa
3. Zespół Szkół w Ślemieniu – jednostka budżetowa
4. Przedszkole Publiczne w Ślemieniu – jednostka budżetowa
5. Szkolne Schronisko Młodzieżowe w Ślemieniu – jednostka budżetowa
6. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Ślemieniu – jednostka budżetowa
7. Gminny Ośrodek Kultury „Jemioła” w Ślemieniu – samorządowa instytucja kultury
8. Gminna Biblioteka Publiczna w Ślemieniu - samorządowa instytucja kultury
9. Żywiecki Park Etnograficzny - samorządowa instytucja kultury
10. Zakład Usług Komunalnych Ślemień Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością – spółka prawa handlowego.

WÓJT

Jarosław Krzak

1. Zestawienie dotyczące połączenia danych z bilansu z wykonania budżetu Gminy Ślemień i łącznego bilansu jednostek budżetowych - stworzenie bilansu jednostki dominującej.
2. Zestawienie dotyczące połączenia danych z bilansu jednostki dominującej z bilansami samorządowych instytucji kultury oraz bilansem spółki.
3. Informacje dodatkowe jednostek o wzajemnych należnościach i zobowiązaniach oraz innych rozrachunkach o podobnym charakterze występujących pomiędzy jednostkami objętymi skonsolidowanym bilansem.
4. Wykaz wzajemnych należności występujących między jednostkami objętymi konsolidacją.
5. Wykaz wzajemnych zobowiązań występujących między jednostkami objętymi konsolidacją.
6. Wykaz korekt i wyłączeń do skonsolidowanego bilansu.
7. Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego.

WÓJT
Jurke
Jarosław Krzak

**Informacja dodatkowa o wzajemnych należnościach i zobowiązaniach oraz
innych rozrachunkach o podobnym charakterze występujących pomiędzy
jednostkami objętymi skonsolidowanym bilansem**

Wykaz wzajemnych należności na dzień 31.12.2014r.

Lp.	Nazwa jednostki podlegającej konsolidacji	Należności z tytułu dostaw i usług	Należności od budżetu	Pozostałe należności	Inne rozrachunki	Pozycja bilansu	Nr faktury /rachunku/umowy	Uwagi

Wykaz wzajemnych zobowiązań na dzień 31.12.2014r.

Lp.	Nazwa jednostki podlegającej konsolidacji	Należności z tytułu dostaw i usług	Należności od budżetu	Pozostałe należności	Inne rozrachunki	Pozycja bilansu	Nr faktury /rachunku/umowy	Uwagi

Podpisy:

WÓJT
Jarosław Krzak
Jarosław Krzak