

Zarządzenie Nr 107.2015
Wójta Gminy Jastrzębia
dnia 31 grudnia 2015 roku

**w sprawie wprowadzenia instrukcji sporządzania skonsolidowanego
bilansu Gminy Jastrzębia**

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.Uz 2015.1515 z późn. zm.), art. 4 i 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2013.330 z późn. zm.) oraz § 21 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 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 2013.289 z późn.zm), zarządzam , co następuje:

§1

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

§ 2

Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy Jastrzębia.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

WÓJT GMINY
Elżbieta Zusała
Elżbieta Zusała

Ileć w instrukcji jest mowa o :

1. **ustawie o rachunkowości** – rozumie się przez to ustawę z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości
2. **rozporządzeniu MF z dnia 5 lipca 2010r.** – rozumie się przez to rozporządzenie Ministra Finansów 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. nr 289 z późn.zm),
3. **ustawie o finansach publicznych** – rozumie się przez to ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych

Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Jastrzębia

1. Urząd Gminy w Jastrzębi - jednostka budżetowa
2. Publiczna Szkoła Podstawowa w Bartodziejach - jednostka budżetowa
3. Publiczna Szkoła Podstawowa w Woli Goryńskiej - jednostka budżetowa
4. Publiczna Szkoła Podstawowa w Mąkosach Starych -jednostka budżetowa
5. Publiczna Szkoła Podstawowa w Kozłowie -jednostka budżetowa
6. Zespół Szkolno – Przedszkolny w Jastrzębi – jednostka budżetowa
7. Publiczne Gimnazjum w Jastrzębi – jednostka budżetowa
8. Publiczna Szkoła Podstawowa w Lesiowie – jednostka budżetowa
9. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Jastrzębi- jednostka budżetowa
10. Gminna Biblioteka Publiczna w Jastrzębi – instytucja kultury
11. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Jastrzębi

INSTRUKCJA SPORZĄDZANIA SKONSOLIDOWANEGO BILANSU GMINY JASTRZĘBIA

1. Gmina Jastrzębia 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 Jastrzębia 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 Jastrzębia jako jednostka samorządu terytorialnego jest jednostką dominującą w rozumieniu przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010r. 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. 2013.289 ze zmianami).
6. Przez bilans jednostki dominującej rozumie się łączny bilans, który obejmuje dane finansowe jednostki dominującej z bilansu wykonania budżetu Gminy Jastrzębia oraz bilansu Urzędu Gminy w Jastrzębi jako jednostki budżetowej.
7. Konsolidacją obejmuje się bilans jednostki dominującej oraz bilanse jednostek podporządkowanych tj.:
 - a) Bilanse jednostek budżetowych
 - b) Bilans instytucji kultury,
 - c) Bilans SPZOZ.
8. Bilanse jednostek, o których mowa w punkcie 7a-7c 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.
9. Jednostki sektora finansów publicznych, których dane objęte są bilansem skonsolidowanym powinny stosować jednakowe metody wyceny aktywów i pasywów oraz zobowiązane są do sporządzenia sprawozdań

finansowych, zgodnie z przyjętymi zasadami (polityka rachunkowości) jednostki dominującej.

10. Dokumentacja konsolidacyjna obejmuje w szczególności:

- a) Bilanse jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Jastrzębia
- b) Wszelkie korekty i wyłączenia dokonywane w celu konsolidacji, niezbędne do sporządzenia skonsolidowanego bilansu Gminy Jastrzębia.

11. Etapy sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Jastrzębia :

Sporządzenie bilansu jednostki dominującej jest przez połączenie pozycji bilansu z wykonania budżetu Gminy Jastrzębia, bilansu jednostek budżetowych Gminy Jastrzębia.

- a) Sporządzenie bilansu z instytucji kultury,
- b) Sporządzenie bilansu z samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej w Jastrzębi,
- c) Bilans jednostki dominującej stanowi podstawę do połączenia bilansów jednostek wymienionych w poz. a-b oraz zastosowania koniecznych wyłączeń i korekt.
- d) Sporządzenie łącznego zestawienia skonsolidowanego bilansu Gminy Jastrzębia.

12. Skonsolidowany bilans Gminy Jastrzębia podpisuje Wójt Gminy Jastrzębia i Skarbnik Gminy.

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

Szczegółową dokumentację dotyczącą sporządzania skonsolidowanego bilansu przedstawiają niżej wymienione załączniki:

Załącznik nr 1 – Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Jastrzębia.

Załącznik nr 2 – Arkusz konsolidacji obejmujący wszystkie jednostki objęte konsolidacją oraz wykaz wzajemnych należności i zobowiązań pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją.

Załącznik Nr 1

Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Jastrzębia.

1. Urząd Gminy w Jastrzębi - jednostka budżetowa
2. Publiczna Szkoła Podstawowa w Bartodziejach - jednostka budżetowa
3. Publiczna Szkoła Podstawowa w Woli Goryńskiej - jednostka budżetowa
4. Publiczna Szkoła Podstawowa w Mąkosach Starych -jednostka budżetowa
5. Publiczna Szkoła Podstawowa w Kozłowie -jednostka budżetowa
6. Zespół Szkolno – Przedszkolny w Jastrzębi – jednostka budżetowa
7. Publiczne Gimnazjum w Jastrzębi – jednostka budżetowa
8. Publiczna Szkoła Podstawowa w Lesiowie – jednostka budżetowa
9. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Jastrzębi- jednostka budżetowa
- 10.Gminna Biblioteka Publiczna w Jastrzębi – instytucja kultury
- 11.Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Jastrzębi

Załącznik nr 2

Aktywa	Budżet	Jednostki budżetowe	Publiczny ZOZ	Biblioteka	Razem bilans skonsolidowany	Wyłączenia wzajemnych należności i zob.	Razem bilans skonsolidowany
A. Aktywa trwałe							
I. Wartości niematerialne i prawne							
II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych							
III. Rzeczowe aktywa trwałe							
1.1. Grunty							
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej							
1.3. Pozostałe środki trwałe							
1.4. Inwestycje (środki trwałe w budowie)							
1.5. Środki przekazane na poczet inwestycji (środków trwałych w budowie)							
IV. Długoterminowe aktywa finansowe							
1.1. Akcje udziały							
1.2. Papiery wartościowe długoterminowe							
1.3. Inne							
V. Należności finansowe długoterminowe							
VI. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek							
B. Atywa obrotowe							
I. Zapasy							

II Należności i rozliczenia									
III. Należności finansowe krótkoterminowe									
IV. Środki pieniężne									
V. Krótkoterminowe papiery wartościowe									
C. Rozliczenia międzyokresowe									
D. Inne aktywa									
Suma aktywów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

	Budżet	Jednostki budżetowe	Publiczny ZOZ	Biblioteka	Razem bilans skonsolidowany	Wyłączenia wzajemnych należności i zob.	Razem bilans skonsolidowany
PASYWA							
A. Fundusz							
I Fundusze jednostek							
II. Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu (+,-)							
III. Nadwyżka lub niedobór budżetu (+,-)							
IV. Wyniki finansowe roku bieżącego							
1.1 Zysk netto							
1.2 Strata netto (-)							
V. Wyniki finansowe lat ubiegłych							

[illegible]