

ZARZĄDZENIE NR 418/12
BURMISTRZA STRONIA ŚLĄSKIEGO

z dnia 14 czerwca 2012 r.

w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Stronie Śląskie.

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 4, art. 33 ust. 3 i art. 60 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz.1591 ze zm.) w związku z rozdziałem 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz.1223 ze zm.) oraz § 21 i § 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.z 2010r.Nr 128,poz.861 ze zm.), **Burmistrz Stronia Śląskiego zarządza, co następuje :**

§ 1. Wprowadza się instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Stronie Śląskie stanowiącą Załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wprowadza się wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Stronie Śląskie stanowiący Załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 3. Zobowiązuje się kierowników podległych jednostek Gminy Stronie Śląskie do sporządzenia bilansu rocznego (zgodnie z załącznikiem nr 5 do rozporządzenia z dnia 5 lipca 2010 r.) oraz dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym.

§ 4. Zobowiązuje się zarządy spółek kapitałowych, w których Gmina Stronie Śląskie posiada więcej niż 50 % akcji/udziałów w kapitale zakładowym bądź głosach do :

1. sporządzania bilansu rocznego uzupełnionego o dodatkowe informacje w zakresie należności i zobowiązań wobec jednostek organizacyjnych objętych skonsolidowanym bilansem,

2. dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym.

§ 5. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Stronie Śląskie.

§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz

Zbigniew Łopusiewicz

INSTRUKCJA SPORZĄDZANIA SKONSOLIDOWANEGO BILANSU GMINY STRONIE ŚLĄSKIE

§ 1

Ilekcioć w instrukcji jest mowa o :

- 1) ustawie o rachunkowości – rozumie się przez to ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.),
- 2) rozporządzeniu – rozumie się przez to 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 zm.).

§ 2

Jednostką dominującą jest – Gmina Stronie Śląskie.

§ 3

Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

§ 4

Konsolidacją objęte są jednostkowe bilanse jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, instytucji kultury, bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz bilanse spółek kapitałowych, w których Gmina Stronie Śląskie posiada ponad 50% akcji/udziałów.

§ 5

Skonsolidowany bilans będzie sporządzany metodą pełną polegającą na sumowaniu w pełnej wartości poszczególnych pozycji bilansowych jednostki dominującej i jednostek zależnych po dokonaniu wyłączeń oraz innych korekt.

§ 6

Poszczególne aktywa i pasywa bilansów jednostkowych (w kolumnie stan na początek i na koniec roku) należy dostosować odpowiednio do aktywów i pasywów wzoru skonsolidowanego bilansu jednostki stanowiącego załącznik nr 10 do rozporządzenia. Jednocześnie należy pamiętać, że stan wykazany w kolumnie „stan na początek roku” powinien być zgodny ze stanem wykazany w skonsolidowanym bilansie za rok poprzedni.

§ 7

Należy dokonać wyłączeń i korekt w celu wyeliminowania skutków finansowych wzajemnych zdarzeń gospodarczych, szczególnie w zakresie rozrachunków (zobowiązań, należności) oraz innych aktywów i pasywów (środków trwałych, zapasów, materiałów itp.) stosując zasady rozdziału 6 ustawy o rachunkowości. Dokonując wyłączeń i korekt należy zwrócić szczególną uwagę na wzajemne powiązania jednostek budżetowych z pozostałymi jednostkami wymienionymi w Załączniku Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 8

Dokumentację konsolidacyjną stanowią :

- 1) bilans skonsolidowany sporządzony zgodnie z załącznikiem nr 10 do rozporządzenia,
- 2) bilanse podległych i nadzorowanych jednostek objętych konsolidacją wg obowiązujących wzorów :
 - a) bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego według załącznika nr 9 do rozporządzenia,

- b) bilanse jednostek i zakładów budżetowych według załącznika Nr 5 do rozporządzenia,
- 3) arkusz wzajemnych wyłączeń należności i zobowiązań między jednostkami wchodzącymi w skład jednostki dominującej i jednostki zależnej, który zawiera : kwotę wyłączeń, pozycje aktywów i pasywów bilansu skonsolidowanego, uwagi.

§ 9

1. Skonsolidowany bilans Gminy Stronie Śląskie jako jednostki samorządu terytorialnego jest sporządzany w złotych i w groszach i przekazywany Regionalnej Izbie Obrachunkowej w formie papierowej i elektronicznej w terminie do dnia 30 czerwca roku następnego.
2. Bilans skonsolidowany podpisuje kierownik jednostki dominującej – Burmistrz Stronia Śląskiego oraz Skarbnik Gminy Stronie Śląskie.

§ 10

W zakresie nieuregulowanym niniejszą instrukcją mają zastosowanie odpowiednie przepisy ustawy o rachunkowości oraz rozporządzenia.

WYKAZ JEDNOSTEK OBJĘTYCH SKONSOLIDOWANYM BILANSEM GMINY

Konsolidacja bilansu Gminy Stronie Śląskie obejmuje :

1) jednostki budżetowe :

- Urząd Miejski w Stroniu Śląskim,
- Gimnazjum im. Marianny Orańskiej w Stroniu Śląskim,
- Szkoła Podstawowa im.Boh. Westerplatte w Stroniu Śląskim,
- Przedszkole Miejskie im.Jana Pawła II w Stroniu Śląskim,
- Ośrodek Pomocy Społecznej w Stroniu Śląskim.

2) samorządowe instytucje kultury :

- Biblioteka Miejska w Stroniu Śląskim,
- Centrum Edukacji, Turystyki i Kultury w Stroniu Śląskim.

3) spółki, w których Gmina Stronie Śląskie posiada więcej niż 50 % akcji/udziałów w kapitale zakładowym bądź głosach :

- Stroński Park Aktywności „Jaskinia Niedźwiedzia” Spółka z o.o. w Stroniu Śląskim – 100 % udziałów gminy,
- Zakład Wodociągów i Kanalizacji Spółka z o.o. w Stroniu Śląskim – 100 % udziałów gminy.