

**ZARZĄDZENIE Nr 80/2015**  
**Wójta Gminy Jabłonna**  
**z dnia 17 czerwca 2015 roku**

**w sprawie: sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Jabłonna**

Na podstawie art. 33 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym t.j. Dz.U. z 2013 r. , poz. 594 ze zm.), w związku z rozdziałem 6 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.) oraz § 21, 23, § 25 ust. 3, § 26 ust.6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku 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 (t.j. Dz.U. z 2013r., poz. 289) **zarządzam, co następuje:**

§ 1

Wprowadzam instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Jabłonna stanowiącą załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Wprowadzam wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Jabłonna stanowiący załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 3

Wprowadzam wykaz druków, które stanowią dokumentację konsolidacyjną stanowiący załącznik Nr 3 do niniejszego zarządzenia.

§ 4

Zobowiązuję kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Jabłonna oraz głównego księgowego Urzędu Gminy w Jabłonie do:

- dokonywania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym,
- sporządzania wykazu zobowiązań i należności do konsolidacji między jednostkami organizacyjnym Gminy Jabłonna objętymi bilansem skonsolidowanym.

§ 5

Zobowiązuję Skarbnika Gminy Jabłonna do sporządzenia skonsolidowanego bilansu Gminy Jabłonna w terminie do 30 czerwca.

§ 6

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

z up. WÓJTA  
*Marcin Michański*  
Zastępca Wójta

## **INSTRUKCJA SPORZĄDZANIA SKONSOLIDOWANEGO BILANSU GMINY JABŁONNA**

1. Jednostką dominującą jest Gmina Jabłonna – sprawująca kontrolę lub współkontrolę nad inną jednostką, uprawniona do kierowania polityką finansową i operacyjną innych jednostek (zależnych) w sposób samodzielny lub przez wyznaczone przez siebie osoby lub jednostki. Jednostkami zależnymi są jednostki kontrolowane przez jednostkę dominującą.

2. Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

3. Konsolidacja to łączenie sprawozdań finansowych jednostek tworzących grupę kapitałową przez sumowanie odpowiednich pozycji sprawozdań finansowych jednostki dominującej oraz jednostek zależnych, z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń i korekt. W wyniku konsolidacji sprawozdań finansowych powstaje bilans skonsolidowany Gminy Jabłonna.

Grupa kapitałowa to Gmina Jabłonna jako jednostka samorządu terytorialnego, czyli jednostka dominująca, wraz z jednostkami zależnymi.

4. Konsolidacją są objęte: bilans z wykonania budżetu Gminy Jabłonna, jednostkowe bilanse jednostek budżetowych, bilanse instytucji kultury - Gminnego Centrum Kultury i Sportu i Gminnej Biblioteki Publicznej oraz bilans Samodzielnego Zespołu Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Jabłonie. Jednostki wchodzi w skład samorządowego sektora finansów publicznych.

5. Jednostka dominująca – Gmina Jabłonna – sporządza bilans skonsolidowany grupy kapitałowej, zestawiony w taki sposób, jakby grupa kapitałowa stanowiła jedną jednostkę.

Bilanse jednostek wchodzących w skład jednostki dominującej łączy się poprzez dodawanie poszczególnych pozycji bilansowych tych jednostek.

Poszczególne aktywa i pasywa bilansów jednostkowych (w kolumnie stan na początek i na koniec roku) należy dostosować odpowiednio do aktywów i pasywów wykazanych we wzorze skonsolidowanego bilansu stanowiącego Załącznik Nr 10 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku 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. Należy dokonać korekt i wyłączeń w celu wyeliminowania skutków finansowych wzajemnych zdarzeń gospodarczych, szczególnie w zakresie rozrachunków (zobowiązań, należności) oraz innych aktywów i pasywów (środki trwałe, zapasy, materiały itp.) stosując zasady rozdziału 6 ustawy rachunkowości. Dokonując korekt i wyłączeń należy zwrócić uwagę na wzajemne powiązania jednostek budżetowych z pozostałymi organizacjami wymienionymi w załączniku Nr 3 do zarządzenia.

6. Dane jednostek zależnych łączy się z danymi jednostki dominującej metodą konsolidacji pełnej.

Metoda konsolidacji pełnej polega na sumowaniu, w pełnej wartości, poszczególnych pozycji bilansowych jednostki dominującej i jednostek zależnych, a następnie na dokonaniu wyłączeń i innych korekt.

Wyłączeniu podlega wyrażona w cenie nabycia wartość udziałów posiadanych przez jednostkę dominującą i inne jednostki objęte konsolidacją w jednostkach zależnych z tą częścią, wycenionych według wartości godziwej aktywów netto jednostek zależnych, która odpowiada udziałowi jednostki dominującej i innych jednostek grupy kapitałowej objętych konsolidacją w jednostkach zależnych.

Wyłączeniu podlegają również wzajemne należności i zobowiązania oraz inne rozrachunki o podobnym charakterze jednostek objętych konsolidacją.

7. Skonsolidowany bilans Gminy Jabłonna jako jednostki samorządu terytorialnego sporządzany jest w złotych i groszach i przekazywany do regionalnej izby obrachunkowej w formie elektronicznej, opatrzonej bezpiecznym podpisem elektronicznym, w terminie do dnia 30 czerwca roku następującego po roku objętym okresem sprawozdawczym.
8. Bilans skonsolidowany Gminy Jabłonna podpisuje Wójt Gminy i Skarbnik Gminy.



## WYKAZ JEDNOSTEK OBJĘTYCH SKONSOLIDOWANYM BILANSEM GMINY JABŁONNA

1. Jednostka dominująca – Gmina Jabłonna.
2. Jednostki zależne:
  - Jednostki budżetowe, w tym:
    - Urząd Gminy w Jabłonie,
    - Szkoła Podstawowa w Jabłonie,
    - Szkoła Podstawowa w Chotomowie,
    - Publiczne Gimnazjum w Chotomowie,
    - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Jabłonie,
    - Pracownia Urbanistyczno-Architektoniczna w Jabłonie,
    - Przedszkole Gminne w Chotomowie,
    - Przedszkole Gminne w Jabłonie.
  - Instytucje kultury, w tym:
    - Gminne Centrum Kultury i Sportu w Jabłonie,
    - Gminna Biblioteka Publiczna w Jabłonie.
  - Samodzielny Zespół Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Jabłonie.

*Ami*

## WYKAZ DRUKÓW STANOWIĄCYCH DOKUMENTACJĘ KONSOLIDACYJNĄ

Dokumentacja konsolidacyjna zawiera:

1. Bilans skonsolidowany sporządzony zgodnie z załącznikiem Nr 10 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku 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,
2. Arkusz konsolidacyjny bilansów jednostki dominującej i jednostek zależnych w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego przed dokonaniem wyłączeń i korekt oraz po ich dokonaniu,
3. Wykaz wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań między jednostkami wchodzącymi w skład jednostki dominującej i jednostek zależnych, który zawiera:
  - kwotę wyłączenia,
  - nazwy jednostek, których wyłączenia dotyczą,
  - opis wzajemnych należności i zobowiązań.

