

Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Sicienko

§ 1

Gmina Sicienko, jako jednostka samorządu terytorialnego, jest jednostką dominującą, która sporządza skonsolidowany bilans na podstawie obowiązujących przepisów prawa.

§ 2

Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

§ 3

Konsolidacją zostają objęte jednostkowe bilanse jednostek budżetowych, samorządowego zakładu budżetowego, samorządowych instytucji kultury i bilans wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gminy Sicienko

§ 4

Etapy sporządzania bilansu skonsolidowanego Gminy Sicienko:

1. Sporządzenie w złotych i groszach łącznego bilansu obejmującego dane finansowe z bilansu wykonania budżetu Gminy Sicienko i łącznych bilansów jednostek budżetowych, samorządowego zakładu budżetowego i samorządowych instytucji kultury oraz dokonanie wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań i innych rozrachunków o podobnym charakterze.
2. Sporządzenie w złotych i groszach skonsolidowanego bilansu, uwzględniającego niezbędne wyłączenia i korekty konsolidacyjne, obejmującego:
 - a) łączny bilans Gminy Sicienko powstały w efekcie etapu pierwszego,
 - b) dane finansowe instytucji kultury.

§ 5

1. Bilanse jednostek wchodzących w skład jednostki dominującej łączy się poprzez dodanie poszczególnych pozycji bilansowych tych jednostek. Poszczególne aktywa i pasywa bilansów jednostkowych należy dostosować odpowiednio do aktywów i pasywów wzoru skonsolidowanego bilansu stanowiącego załącznik Nr 10 do 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 mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej. Jednocześnie należy pamiętać, że stan wykazany w kolumnie stan na początek roku powinien być zgodny ze stanem na koniec roku wskazanym w skonsolidowanym bilansie za rok poprzedni.
2. Dokonuje się korekt i wyłączeń w celu wyeliminowania skutków finansowych wzajemnych zdarzeń gospodarczych (eliminacja podwójnego ujęcia) między jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym, szczególnie w zakresie rozrachunków (zobowiązań i należności) przychodów i kosztów z tytułu operacji przychodów i kosztów z tytułu operacji oraz innych aktywów i pasywów (środki trwałe, zapasy, kapitały, udziały, itp.), stosując zasady rozdziału 6 ustawy o rachunkowości.
3. Dane jednostki zależnej 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 oraz dokonaniu wyłączeń i korekt.

§ 6

1. Skonsolidowany bilans Gminy Sicienko jako jednostki samorządu terytorialnego jest sporządzany, w terminie do dnia 30 czerwca każdego roku.
2. W przypadku konieczności rozszerzenia dokumentacji konsolidacyjnej o nowy dokument, jego treść i formę ustala Skarbnik Gminy.
3. Bilans skonsolidowany podpisuje Wójt Gminy oraz Skarbnik Gminy.

Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Sicienko

I. Jednostka dominująca:

1. Jednostka samorządu terytorialnego – Gmina Sicienko

II. Jednostki budżetowe:

1. Urząd Gminy Sicienko
2. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Sicienku
3. Biuro Obsługi Szkół Samorządowych w Sicienku
4. Zespół Szkół w Sicienku
5. Zespół Szkół w Wojnowie
6. Szkoła Podstawowa w Kruszynie
7. Szkoła Podstawowa w Samsiecznie
8. Szkoła Podstawowa w Strzelewie
9. Szkoła Podstawowa w Trzemiętowie

III. Instytucje kultury:

1. Gminna Biblioteka Publiczna w Sicienku.
2. Gminny Ośrodek Kultury w Sicienku

IV. Zakłady :

1. Zakład Komunalny w Sicienku

Wykaz druków stanowiących dokumentację konsolidacyjną

1. Bilans skonsolidowany sporządzony zgodnie z załącznikiem Nr 10 do 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 z póź. zm.)
2. Arkusze wyłączeń składników aktywów trwałych, udziałów w spółkach, korekt i wyłączeń rachunku zysków i strat oraz wzajemnych należności i zobowiązań między jednostkami objętymi konsolidacją.
(Druki nr 1,2 i 3)
3. Arkusz konsolidacyjny bilansu jednostki dominującej z bilansami pozostałych jednostek przed dokonaniem wyłączeń w układzie w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego .
4. Arkusz konsolidacyjny bilansu jednostki dominującej z bilansami pozostałych jednostek po dokonaniu wyłączeń w układzie w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego .

.....
Jednostka sprawozdawcza

Druk Nr 1

Arkusze korekt i wyłączeń do skonsolidowanego bilansu Gminy Sicienko wg stanu
na 31 grudniaroku *

lp	Nazwa jednostki	Tytuł Korekty wyłączenia	Pozycja sprawozdania finansowego jednostki		Pozycja bilansu skonsolidowanego		Kwota	uwagi
			Aktywa	Pasywa	Aktywa	Pasywa		

*Uwaga: w przypadku nie występowania korekt i wyłączeń należy sporządzić wykaz negatywny

.....
.....
sporządził)

.....
.....
(data)

.....
.....
(Kierownik Jednostki)

.....
Jednostka sprawozdawcza

Druk Nr 2

Arkusz wyłączeń przychodów i kosztów z tyt. operacji dokonywanych między jednostkami sporządzony jako załącznik do rachunku zysków i strat za rok

Poz.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	Nazwa jednostki	Nazwa jednostki	Nazwa jednostki	Razem kwoty podlegające wyłączeniom
A	Przychody z podstawowej dział.operacyjnej						
I.	przychody ze sprzed.usług						
....						
B	Koszty działalności operacyjnej						
I.	usługi obce						
....						

*W przypadku gdy jedna z jednostek jest płatnikiem podatku VAT to wyłączeniu podlegają kwoty netto

*W przypadku nie występowania korekt i wyłączeń należy sporządzić wykaz negatywny

.....

Jednostka sprawozdawcza

Arkusz wyłączeń zmian w funduszu z tyt. wzajemnych operacji w roku

Poz.	Wyszczególnienie	Nazwa jednostki	Nazwa jednostki	Nazwa jednostki	Razem kwoty podlegające wyłączeniom
1.	Zwiększenia funduszu jednostki						
1.6	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe od innych jednostek						
.....						
2.	Zmniejszenia funduszu jednostki						
2.6	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków . trwałych innym jednostkom						
...						

*W przypadku nie występowania korekt i wyłączeń należy sporządzić wykaz negatywny