

**ZARZĄDZENIE NR 68/2015**  
**WÓJTA GMINY MAŁKINIA GÓRNA**

z dnia 16 czerwca 2015 r.

**w sprawie sporządzenia skonsolidowanego bilansu.**

Na podstawie art. 33 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 594 z późn. zm.), w związku z rozdziałem 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.) oraz § 21-23, § 25 ust. 3 § 26 ust. 5 i 6 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 289 z późn. zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1. Wprowadza się instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu gminy Małkinia Górna stanowiąca załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wprowadza się wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem gminy Małkinia Górna stanowiący załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 3. Zobowiązuje się jednostki organizacyjne Gminy Małkinia Górna oraz spółki prawa handlowego, w których Gmina Małkinia Górna posiada co najmniej 51% udziałów lub akcji do corocznego:

- dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym,
- sporządzenia i dostarczenia do Referatu Finansowo – Budżetowego i Planowania Urzędu Gminy Małkinia Górna informacji dodatkowej o wzajemnych należnościach i zobowiązaniach oraz innych rozrachunkach o podobnym charakterze występujących pomiędzy jednostkami objętymi skonsolidowanym bilansem, zgodnie z załącznikiem Nr 3 do niniejszego zarządzenia.

§ 4. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Małkinia Górna.

§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy

**mgr Bożena Kordek**

### **Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilans Gminy Małkinia Górna**

1. Gmina Małkinia Górna jako jednostka samorządu terytorialnego sporządza skonsolidowany bilans na podstawie obowiązujących przepisów prawa.

2. Gmina Małkinia Górna jest jednostką dominującą w rozumieniu przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. , poz. 289 z późn. zm.) zwanego dalej „rozporządzeniem”.

3. Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

4. Konsolidacja polega na połączeniu sprawozdań finansowych gminy Małkinia Górna 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. Konsolidacja objęte są:

- a) bilans z wykonania budżetu gminy Małkinia Górna,
- b) bilanse jednostek budżetowych,
- c) bilanse instytucji kultury,
- d) bilanse spółek prawa handlowego, w których gmina Małkinia Górna posiada co najmniej 51 % udziałów lub akcji.

7. Konsolidacja nie obejmuje jednostek, które:

- a) rozpoczęły działalność w drugiej połowie roku obrotowego, będącego rokiem obrotowym jednostki dominującej i łączą swoje księgi rachunkowe oraz sprawozdanie finansowe za ten okres z księgami rachunkowymi i sprawozdaniem finansowym za rok następny,
- b) zakończyły działalność w trakcie roku objętego konsolidacją.

8. Wykaz jednostek, o których mowa w pkt. 6 określa załącznik Nr 2 do zarządzenia w sprawie sporządzenia skonsolidowanego bilansu.

9. Jednostki, o których mowa w pkt. 1-14 załącznika Nr 2 do zarządzenia, w terminie do 31 marca następnego roku przekazują do Urzędu Gminy Małkinia Górna, informacje w zakresie określonym w § 3 niniejszego zarządzenia. Spółki prawa handlowego przekazują powyższe informacje wraz z oryginałem bilansu rocznego w terminie do 31 maja następnego roku .

10. Bilanse jednostek, o których mowa w pkt. 6, konsoliduje się metodą konsolidacji pełnej, polegającej na sumowaniu, w pełnej wartości, poszczególnych pozycji bilansów jednostek objętych konsolidacją oraz dokonaniu wyłączeń i korekt konsolidacyjnych.

11. Podstawę sporządzenia skonsolidowanego bilansu stanowią bilanse jednostek objętych konsolidacją oraz dokumentacja konsolidacyjna.

12. W procesie konsolidacji wyłączeniu podlegają wzajemne należności i zobowiązania oraz inne rozrachunki o podobnym charakterze jednostek objętych konsolidacją.

13. Skonsolidowany bilans jest sporządzany w języku polskim, w walucie polskiej w złotych i groszach i przekazywany regionalnej Izbie Obrachunkowej w formie elektronicznej, w terminie do 30 czerwca roku następującego po dniu bilansowym.

14. Bilans skonsolidowany podpisuje kierownik jednostki dominującej – wójt Gminy Małkinia Górna oraz Skarbnik Gminy.

Załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr 68/2015

Wójta Gminy Małkinia Górna

z dnia 16 czerwca 2015 r.

### **Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Małkinia Górna**

1. Urząd Gminy Małkinia Górna,
2. Ośrodek Pomocy Społecznej,
3. Przedszkole Samorządowe w Małkini Górnej,
4. Publiczne Gimnazjum Nr 2 w Małkini Górnej,
5. Szkoła Podstawowa Nr 2 w Małkini Górnej,
6. Szkoła Podstawowa w Glinie,
7. Szkoła Podstawowa w Kańkowie,
8. Szkoła Podstawowa w Kielczewie,
9. Szkoła Podstawowa w Orle,
10. Zespół Obsługi szkół i Placówek Oświatowych ,
11. Zespół Szkół Gminnych w Małkini Górnej,
12. Zespół Szkół Gminnych w Prostyni,
13. Gminna Biblioteka Publiczna w Małkini Górnej,
14. Gminny Ośrodek Kultury i Sportu w Małkini Górnej,
15. Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Spółka z o.o.

Załącznik Nr 3 do Zarządzenia Nr 68/2015

Wójta Gminy Małkinia Górna

z dnia 16 czerwca 2015 r.

.....  
(pieczęć jednostki)

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

Wykaz wzajemnych należności – stan na 31.12.....r.

L.p.	Nazwa jednostki podlegającej konsolidacji	Należności z tytułu dostaw i usług	Należności od budżetu	Pozostałe należności	Inne rozrachunki	Pozycja bilansu	Uwagi
	Razem						

Wykaz wzajemnych zobowiązań – stan na 31.12.....r.

L.p.	Nazwa jednostki podlegającej konsolidacji	Należności z tytułu dostaw i usług	Należności od budżetu	Pozostałe należności	Inne rozrachunki	Pozycja bilansu	Uwagi
	Razem						

.....  
(podpis gł. Księgowego)

.....  
(podpis kierownika jednostki)