

Zarządzenie Nr 135/2019
Wójta Gminy Hajnówka
z dnia 30 grudnia 2019 roku

w sprawie: **zasad sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Hajnówka**

Na podstawie art. 55 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2019 poz. 395 ze zm.) oraz na podstawie § 23 ust. 6 i § 29 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie 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 Polskiej Rzeczypospolitej (Dz. U. 2017 poz. 1911 ze zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1

Konsolidacja bilansu Gminy obejmuje poniżej wymienione jednostki organizacyjne:

- 1) Urząd Gminy Hajnówka - bilans z wykonania budżetu gminy i bilans jednostki,
- 2) Szkoła Podstawowa w Dubinach - bilans jednostki,
- 3) Szkoła Podstawowa w Nowokominie - bilans jednostki,
- 4) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Hajnówce - bilans jednostki,
- 5) Gminne Centrum Kultury w Dubinach - bilans samorządowej instytucji kultury.

§ 2

Bilans z wykonania budżetu gminy jest sprawozdaniem jednostki dominującej.

§3

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe dokonywane jest metodą konsolidacji pełnej, polegającej na sumowaniu w pełnej wartości, poszczególnych pozycji odpowiednich sprawozdań jednostkowych jednostki dominującej i jednostek zależnych, dokonaniu wyłączeń oraz innych korekt konsolidacyjnych w zakresie wzajemnych powiązań kapitałowych i rozrachunków.

§4

1. Jednostki wymienione w § 1 sporządzają bilanse jednostkowe w terminie do 31 marca roku następnego w złotych i w groszach i przekazują do Skarbnika Gminy .
2. Dla celów konsolidacji bilansu jednostki samorządu terytorialnego ustala się co następuje:
 - 1) bilans z wykonania budżetu sporządza się na druku wg. załącznika Nr 7 a bilans jednostek budżetowych wg załącznika Nr 5 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie 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 Polskiej Rzeczypospolitej (Dz. U. 2017 poz. 1911 ze zm.) oraz bilans samorządowej instytucji kultury - Gminne Centrum Kultury w Dubinach na druku wg załącznika Nr 1 do ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2019 roku poz. 395 ze zm)
 - 2) bilans skonsolidowany jednostki samorządu terytorialnego zostanie sporządzony na druku - załączniku Nr 9 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie 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 Polskiej Rzeczypospolitej (Dz. U. 2017 poz. 1911 ze zm.)

- 3) w związku z wyłączeniami należności i zobowiązań między jednostkami objętymi konsolidacją ustala się do bilansu druk opisujący takie zdarzenia i stanowi on załącznik nr 1 do w/w zarządzenia.

§5

Pracownik, któremu powierzono obowiązki w zakresie sporządzania bilansu

- 1) dokonuje weryfikacji pod względem formalnym i rachunkowym sprawozdań jednostkowych objętych konsolidacją,
- 2) nanosi poszczególne pozycje z bilansów jednostkowych na arkusz konsolidacyjny bilansów jednostek na wzór wg załącznika Nr 9 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie 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 Polskiej Rzeczypospolitej (Dz. U. 2017 poz. 1911 ze zm.),
- 3) dokonuje korekt i wyłączeń,
- 4) w razie wystąpienia na wcześniej ustalonym wzorze druku nanosi dokonane korekty i wyłączenia na arkusz konsolidacyjny bilansu jednostek organizacyjnych Gminy i dokonuje odpowiednich podsumowań.
- 5) sporządza skonsolidowany bilans wg obowiązującego wzoru w terminie 3 miesięcy od daty otrzymania ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji.

§ 6

Dokumentacja konsolidacji podlega ochronie i przechowywaniu w siedzibie Urzędu Gminy wg ogólnych zasad zawartych w przepisach ustawy o rachunkowości.

§7

W zakresie nieuregulowanym niniejszym Zarządzeniem mają zastosowanie odpowiednie przepisy ustawy o rachunkowości, rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych oraz aktualne Zarządzenie Wójta Gminy Hajnówka w sprawie zakładowego planu kont dla budżetu gminy i jednostek budżetowych za zmianami tego zarządzenia.

§ 8

Traci moc Zarządzenie Nr 128/16 Wójta Gminy Hajnówka z dnia 10 lutego 2016 roku w sprawie: zasad sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Hajnówka.

§9

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i ma zastosowanie po raz pierwszy do sporządzenia bilansu skonsolidowanego za 2019 rok.

Wójt Gminy Hajnówka
Lucyna Smoktunowicz

**Wyłączenia wzajemnych należności i zobowiązań między jednostkami objętymi
konsolidacją na dzień 31.12..... r.**

Arkusz wzajemnych rozliczeń do bilansu

Wzajemne rozliczenia między jednostkami

Należności na dzień 31.12..... r.

Lp	Nazwa kontrahenta (jednostki i adres)	Nr dokumentu	Kwota	Nazwa rozrachunku	Należność ujęto na koncie bilansowym	Uwagi
1						
2						
3						
	Razem					

Zobowiązania na dzień 31.12..... r.

Lp	Nazwa kontrahenta (jednostki i adres)	Nr dokumentu	Kwota	Nazwa rozrachunku	Należność ujęto na koncie bilansowym	Uwagi
1						
2						
3						
	Razem					

Data i podpis Głównego
Księgowego

Data i podpis Kierownika Jednostki