

ZARZĄDZENIE NR 28 / 16
BURMISTRZA TYKOCINA
z dnia 2 czerwca 2016 roku

w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu.

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz.U. z 2016 r. poz. 446 ze zm.) w związku z rozdziałem 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz.U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.) oraz § 21 i § 22 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 (tj. Dz.U. z 2013 r. poz. 289 ze zm.), zarządza się co następuje:

- § 1. Wprowadza się instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu gminy Tykocin stanowiącą załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.
- § 2. Wprowadza się wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem gminy Tykocin stanowiący załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia.
- § 3. Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych gminy Tykocin oraz Skarbnika Tykocina do:
- dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym,
 - sporządzenia wykazu zobowiązań i należności do konsolidacji między jednostkami organizacyjnymi gminy Tykocin objętymi bilansem skonsolidowanym.
- § 4. Zobowiązuje się Skarbnika Tykocina do sporządzenia skonsolidowanego bilansu gminy Tykocin w terminie do 30 czerwca.
- § 5. Traci moc Zarządzenie Nr 30/2011 Burmistrza Tykocina z dnia 15 czerwca 2011 r.
- § 6. Zarządzenie obowiązuje od dnia podpisania.

B U R M I S T R Z

mgr inż. Krzysztof Chlebowicz

ZARZĄDZENIE NR 28 / 16
BURMISTRZA TYKOCINA
z dnia 2 czerwca 2016 roku

w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu.

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz.U. z 2016 r. poz. 446 ze zm.) w związku z rozdziałem 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz.U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.) oraz § 21 i § 22 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 (tj. Dz.U. z 2013 r. poz. 289 ze zm.), zarządza się co następuje:

- § 1. Wprowadza się instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu gminy Tykocin stanowiącą załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.
- § 2. Wprowadza się wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem gminy Tykocin stanowiący załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia.
- § 3. Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych gminy Tykocin oraz Skarbnika Tykocina do:
- dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym,
 - sporządzenia wykazu zobowiązań i należności do konsolidacji między jednostkami organizacyjnymi gminy Tykocin objętymi bilansem skonsolidowanym.
- § 4. Zobowiązuje się Skarbnika Tykocina do sporządzenia skonsolidowanego bilansu gminy Tykocin w terminie do 30 czerwca.
- § 5. Zarządzenie obowiązuje od dnia podpisania.

BURMISTRZ

mgr inż. Krzysztof Chlebowicz

Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu gminy Tykocin

§ 1. Jednostką dominującą jest gmina Tykocin.

§ 2. Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

§ 3. Konsolidacją są objęte jednostkowe bilanse jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

§ 4. 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.

§ 5. 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 stanowiącego załącznik 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. Stan wykazany w kolumnie „stan na początek roku” powinien być zgodny ze stanem na koniec roku wykazany w skonsolidowanym bilansie za rok poprzedni.

§ 6. 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 o rachunkowości. Dokonując korekt i wyłączeń, należy zwrócić szczególną uwagę na wzajemne powiązania jednostek budżetowych z pozostałymi jednostkami wymienionymi w załączniku Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 7. Dokumentację konsolidacyjną stanowią:

1. Bilans skonsolidowany sporządzony zgodnie z załącznikiem Nr 10 do rozporządzenia.
2. Bilans 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 samorządowego zakładu budżetowego według Załącznika Nr 5 do rozporządzenia,
 - c) bilanse samorządowych instytucji kultury.
3. Arkusz dotyczący wyłączeń z tytułu wzajemnych należności i zobowiązań występujących między jednostkami objętymi konsolidacją .
4. Zestawienie dotyczące eliminacji z tytułu wzajemnych należności i zobowiązań pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją .
5. Arkusz dotyczący ustalenia wartości bilansowej jednostki dominującej przed wyłączeniami.
6. Skonsolidowany bilans Gminy Tykocin jako jednostki samorządu terytorialnego jest sporządzony w złotych i groszach, w terminie 3 miesięcy od otrzymania ostatniego sprawozdania finansowego podlegającego konsolidacji.
7. Skonsolidowany bilans podpisuje Burmistrz oraz skarbnik.

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

BURMISTRZ
mgr inż. Krzysztof Chlebowicz

Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Tykocin

W rozumieniu definicji jednostki dominującej z § 1 ust. 3 Gmina Tykocin jako jednostka samorządu terytorialnego jest jednostką dominującą. W jej skład wchodzi jako jednostki zależne:

1) jednostki budżetowe

- Urząd Miejski w Tykocinie,
- Miejsko - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Tykocinie,
- Zespół Szkół i Przedszkole w Tykocinie,
- Zespół Szkół w Radulach,

2) samorządowe zakłady budżetowe:

- Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Tykocinie,

3) samorządowe instytucje kultury:

- Centrum Kultury, Sportu i Turystyki Ziemi Tykocińskiej w Tykocinie,
- Gminna Biblioteka Publiczna w Tykocinie.

BURMISTRZ

mgr inż. Krzysztof Chlebowicz

