

ZARZĄDZENIE NR 49 / 2021

BURMISTRZA TYKOCINA

z dnia 24 czerwca 2021 roku

w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Tykocin.

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz.U. z 2020 r. poz. 713 ze zm.) w związku z rozdziałem 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz.U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.) oraz § 23 ust. 6, § 29, § 30, § 31, § 33 ust. 4 § 34 ust. 4 pkt. 2, ust. 5-6 obwieszczenia Ministra Finansów z 3 lutego 2020 roku w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie 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. z 2020 r. poz. 342), 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 do dnia 30 kwietnia roku następnego wykazu zobowiązań i należności między jednostkami organizacyjnymi gminy Tykocin, które podlegają wyłączeniu z bilansu skonsolidowanego.

§ 4. Zobowiązuje się Skarbnika Tykocina do sporządzenia skonsolidowanego bilansu gminy Tykocin w terminie do 30 czerwca roku następnego.

§ 5. Traci moc Zarządzenie Nr 28/16 Burmistrza Tykocina z dnia 2 czerwca 2016 roku.

§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania.

BURMISTRZ
Mariusz Dudziński

Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu gminy Tykocin

§ 1. Jednostką dominującą jest gmina Tykocin.

§ 2. Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

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

§ 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 Rozwoju i Finansów w sprawie 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 9 do rozporządzenia.
2. Bilans podległych i nadzorowanych jednostek objętych konsolidacją wg obowiązujących wzorów:
 - a) bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego według Załącznika Nr 7 do rozporządzenia,
 - b) bilanse jednostek budżetowych 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. Skonsolidowany bilans Gminy Tykocin jako jednostki samorządu terytorialnego jest sporządzony w złotych i groszach, w terminie do dnia 30 czerwca roku następnego. konsolidacji.
6. Skonsolidowany bilans Gminy Tykocin przekazywany jest do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku w postaci dokumentu elektronicznego opatrzonego kwalifikowanym podpisem elektronicznym.
7. Skonsolidowany bilans podpisuje Burmistrz oraz skarbnik.

§ 8. W zakresie nieuregulowanym niniejszą instrukcją mają zastosowanie odpowiednie przepisy ustawy o rachunkowości oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie 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
Mariusz Dudziński

Załącznik nr 2
do Zarządzenia Nr 49 / 2021
Burmistrza Tykocina
z dnia 24 czerwca 2021 r.

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 Szkolno - Przedszkolny w Tykocinie,
- Szkoła Podstawowa 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 / Port Kultury Tykocin
- Gminna Biblioteka Publiczna w Tykocinie.


BURMISTRZ
Mariusz Dudziński