

Zarządzenie Nr 115/2011
Wójta Gminy Celestynów
z dnia 30 czerwca 2011 roku

w sprawie wprowadzenia zasad sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Celestynów oraz wykazu jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Celestynów

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), w związku z rozdziałem 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r, 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 (Dz. U. z 2010r. Nr 128 poz. 861) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 września 2009r. w sprawie szczegółowych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych (Dz. U. Nr 169 poz. 1327)

Wójt Gminy Celestynów, zarządza co następuje:

§ 1

Wprowadza się zasady sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Celestynów stanowiącą Załącznik Nr 1 do niniejszego Zarządzenia.

§ 2

Wprowadza się wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Celestynów stanowiący Załącznik Nr 2 do niniejszego Zarządzenia.

§ 3

Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Celestynów.

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i po raz pierwszy ma zastosowanie do bilansu skonsolidowanego za rok 2010.

Wójt Gminy Celestynów

mgr inż. Stefan Traczyk
Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 115/2011
Wójta Gminy Celestynów
z dnia 30 czerwca 2011 r.

ZASADY SPORZĄDZANIA SKONSOLIDOWANEGO BILANSU GMINY CELESTYNÓW

1. Gmina Celestynów 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. Skonsolidowany bilans Gminy Celestynów jest sporządzany w złotych i groszach, w terminie do dnia 30 czerwca roku następnego.
4. Konsolidacji podlegają bilanse sporządzone na dzień kończący rok obrotowy tj. na dzień 31 grudnia każdego roku.
5. Gmina Celestynów jako jednostka samorządu terytorialnego jest jednostką dominującą w rozumieniu przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. 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 (Dz. U. Nr 128 poz. 861).
6. Konsolidacją obejmuje się bilanse:
 - a) bilanse jednostek budżetowych
 - b) bilans samorządowego zakładu budżetowego,
 - c) bilans instytucji kultury,
 - d) bilans samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej,
 - e) bilans z wykonania budżetu Gminy Celestynów.
7. Bilanse jednostek, o których mowa w punkcie 6 Instrukcji konsoliduje się metodą pełną. Metoda ta polega na sumowaniu, w pełnej wartości, poszczególnych pozycji odpowiednich sprawozdań finansowych oraz dokonaniu wyłączeń w zakresie wzajemnych powiązań kapitałowych i rozrachunków pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją.
8. Jednostki sektora finansów publicznych których dane objęte są bilansem skonsolidowanym powinny stosować jednakowe metody wyceny aktywów i pasywów oraz sporządzania sprawozdań finansowych, zgodnie z przyjętymi zasadami (polityką rachunkowości) jednostki dominującej.
9. Dokumentacja konsolidacyjna obejmuje w szczególności:
 - a) bilanse jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Celestynów,

- b) wszelkie korekty i wyłączenia dokonywane w celu konsolidacji niezbędne do sporządzenia skonsolidowanego bilansu Gminy Celestynów.
10. Pracownik, któremu powierzono obowiązki w zakresie sporządzenia bilansu skonsolidowanego Gminy Celestynów :
 - a) dokonuje weryfikacji pod względem formalnym i rachunkowym sprawozdań jednostkowych objętych konsolidacją,
 - b) nanosi poszczególne pozycje z bilansów jednostkowych na arkusz konsolidacyjny bilansów jednostek,
 - c) dokonuje korekt i wyłączeń.
 11. Skonsolidowany bilans Gminy Celestynów podpisuje Wójt Gminy Celestynów oraz Skarbnik Gminy Celestynów.
 12. W przypadku konieczności rozszerzenia zakresu informacji prezentowanych w skonsolidowanym bilansie Gminy Celestynów, decyzję o sporządzeniu dokumentacji dodatkowej podejmuje Skarbnik Gminy Celestynów.
 13. W zakresie nieuregulowanym niniejszą instrukcją mają zastosowanie odpowiednio przepisy ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009r. Nr 152 poz. 1223 z późn. zm.) oraz Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. 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 (Dz. U. Nr 128 poz. 861).
 14. Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego jest przekazywany do regionalnej izby obrachunkowej w formie dokumentu oraz w formie elektronicznej w terminie 3 miesięcy od dnia otrzymania ostatecznego sprawozdania podlegającego konsolidacji.

Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr 115/2011
Wójta Gminy Celestynów
z dnia 30 czerwca 2011 roku

Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Celestynów

1. Urząd Gminy Celestynów
2. Szkoła Podstawowa w Celestynowie
3. Szkoła Podstawowa w Starej Wsi
4. Szkoła Podstawowa w Regucie
5. Szkoła Podstawowa w Ostrowie
6. Przedszkole Samorządowe w Celestynowie
7. Przedszkole Samorządowe w Starej Wsi
8. Zespół Szkół w Celestynowie
9. Zakład Obsługi Szkół Gminy Celestynów
10. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej
11. Gospodarka Komunalna
12. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej
13. Gminny Ośrodek Kultury w Celestynowie