

Zarządzenie Nr 0050.20.2021

Wójta Gminy Lubanie

z dnia 28 czerwca 2021 roku

w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Lubanie

Na podstawie art. 33 ustawy z 8 marca z 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r. poz. 713, poz. 1378 oraz Dz. U. z 2021 r. poz. 1038) w związku z rozdziałem 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 217) oraz rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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 2017 r., poz. 1911 ze zm.) zarządza się, co następuje:

§ 1.

Wprowadza się instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Lubanie stanowiącą załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2.

Wprowadza się wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Lubanie stanowiący załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 3.

Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Lubanie do:

- dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym,
- sporządzania wykazu zobowiązań i należności do konsolidacji między jednostkami organizacyjnymi Gminy Lubanie objętych bilansem skonsolidowanym,
- do sporządzenia informacji dodatkowej o wzajemnych zobowiązaniach i należnościach do konsolidacji między jednostkami organizacyjnymi Gminy Lubanie objętych bilansem skonsolidowanym.

§ 4.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i ma zastosowanie po raz pierwszy do sporządzenia bilansu skonsolidowanego za rok 2020.

WÓJTA GMINY

mgr Larysa Krzyżńska

Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Lubanie

1. Gmina Lubanie jako jednostka samorządu terytorialnego sporządza bilans na podstawie obowiązujących przepisów prawa.
2. Jednostką dominującą jest Gmina Lubanie.
3. Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.
4. Konsolidacją są objęte jednostkowe bilanse jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, instytucji kultury oraz bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego.
5. Skonsolidowany bilans będzie sporządzony metodą pełną polegającą na sumowaniu w pełnej wartości poszczególnych pozycji bilansowych jednostki dominującej i jednostek zależnych po dokonaniu wyłączeń oraz innych korekt.
6. 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 z dnia 13 września 2017 r. 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. Jednocześnie należy pamiętać, że stan wykazany w kolumnie „stan na początek roku” powinien być zgodny ze stanem na koniec roku wykazanym w skonsolidowanym bilansie za rok poprzedni.
7. 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 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.
8. Dokumentację konsolidacyjną stanowią:
 - Bilans skonsolidowany sporządzony zgodnie z Załącznikiem Nr 10 do rozporządzenia.
 - Bilans podległych i nadzorowanych jednostek objętych konsolidacją wg obowiązujących wzorów.
 - a) bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego wg załącznika Nr 9 do rozporządzenia,

- b) bilanse jednostek wg załącznika Nr 5 do rozporządzenia. Skonsolidowany bilans Gminy Lubanie jako jednostki samorządu terytorialnego jest sporządzony w języku polskim w walucie polskiej złotych i groszach, w terminie 3 miesięcy od otrzymania ostatniego sprawozdania finansowego podlegającego konsolidacji i jest przekazywany do Regionalnej Izby Obrachunkowej w terminie do dnia 30 czerwca roku następującego po dniu bilansowym. Skonsolidowany bilans podpisuje kierownik jednostki dominującej - Wójt Gminy Lubanie oraz Skarbnik Gminy.
9. W zakresie nieuregulowanym niniejszą instrukcją mają zastosowanie odpowiednie przepisy ustawy o rachunkowości oraz rozporządzenie 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.

WÓJT GMINY

mgr Larysa Krzyżańska

Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Lubanie

Gmina Lubanie jako jednostka samorządu terytorialnego jest jednostką dominującą.

W jej skład wchodzi jako jednostki zależne:

Jednostki budżetowe:

- Urząd Gminy Lubanie
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Lubaniu
- Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Lubaniu
- Szkoła Podstawowa im. bł. ks. Jerzego Popiełuszki w Ustroniu
- Szkoła Podstawowa im. Ziemi Kujawskiej w Przywieczerzynie
- Przedszkole Samorządowe im. Jana Pawła II w Lubaniu
- Centrum Usług Wspólnych w Lubaniu

Zakład budżetowy :

- Zakład Usług Komunalnych Gminy Lubanie w Lubaniu

Instytucje kultury :

- Gminna Biblioteka Publiczna w Lubaniu
- Gminny Ośrodek Kultury w Lubaniu

WÓJTA GMINY

mgr Larysa Krzyżńska