

**Zarządzenie Nr 51 / 2014**  
**Wójta Gminy Lipnik**  
**z dnia 29 maja 2014 r.**

*w sprawie sporządzenia skonsolidowanego bilansu*

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 08 marca 1990 r. o samorządzie gminnym ( Dz. U. z 2013 roku poz.594 z późniejszymi zmianami ), rozdziału 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości ( Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późniejszymi zmianami ) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 roku 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 ( Dz. U. z 2013 r., poz. 289 ).

**Wójt Gminy Lipnik zarządza, co następuje:**

**§1**

Wprowadza się Instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Lipnik stanowiącą załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

**§2**

Wprowadza się Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Lipnik stanowiący załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

**§3**

Wprowadza się Wykaz druków, które stanowią dokumentację konsolidacyjną stanowiący załącznik Nr 3 do niniejszego zarządzenia.

**§4**

Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Lipnik oraz Skarbnika Gminy Lipnik 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 Lipnik objętych bilansem skonsolidowanym.*

**§5**

Zobowiązuje się Skarbnika Gminy do sporządzenia skonsolidowanego bilansu Gminy Lipnik w terminie do 30 czerwca roku następnego.

**§6**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

*Michał Kraso*  
*for*

**WÓJT**  
*Józef Kulina*

## Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Lipnik

### §1

*Gmina Lipnik jako jednostka samorządu terytorialnego jest jednostką dominującą, która sporządza bilans skonsolidowany na podstawie obowiązujących przepisów prawa.*

### §2

*Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.*

### §3

**Konsolidacja** to łączenie w bilansie Gminy Lipnik jako jednostki samorządu terytorialnego sprawozdań finansowych gminnych jednostek budżetowych oraz innych osób prawnych (samodzielne instytucje kultury), przez sumowanie odpowiednich pozycji sprawozdań jednostki dominującej i jednostek podporządkowanych, z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń i korekt.

**Grupa kapitałowa** to Gmina Lipnik jako jednostka samorządu terytorialnego, czyli jednostka dominująca wraz z jednostkami podporządkowanymi.

**Jednostka dominująca** według ustawy o rachunkowości to spółka handlowa sprawująca kontrolę lub współkontrolę nad inną jednostką.

**Jednostki podporządkowane** są to jednostki nadzorowane przez jednostkę dominującą.

### §4

*Konsolidacją objęte są jednostkowe bilanse jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, instytucji kultury oraz bilans z wykonania budżetu Gminy Lipnik.*

### §5

**1. Jednostka dominująca – Gmina Lipnik** – sporządza bilans skonsolidowany grupy kapitałowej, zestawiony w taki sposób, jakby grupa kapitałowa stanowiła jedną jednostkę. Bilanse jednostek wchodzących w skład jednostki dominującej łączy się poprzez dodanie poszczególnych pozycji bilansowych tych jednostek. Z bilansów jednostkowych 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 Nr 10 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 roku 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 ( Dz. U. z 2013 r., poz. 289 ).

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.

W celu wyeliminowania skutków finansowych wzajemnych zdarzeń gospodarczych, należy dokonać korekt i wyłączeń, 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 zarządzenia.

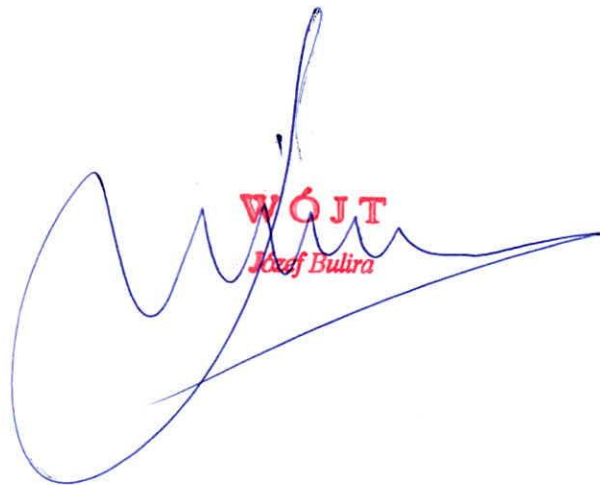
2. Dane jednostek podporządkowanych łączy się z danymi jednostki dominującej metodą konsolidacji pełnej.

Metoda konsolidacji pełnej polega na sumowaniu w pełnej wartości poszczególnych pozycji bilansowych jednostki dominującej i jednostek podporządkowanych, dokonaniu wyłączeń i korekt.

## §6

1. Skonsolidowany bilans Gminy Lipnik jako jednostki samorządu terytorialnego jest sporządzany w złotych i w groszach w terminie 3 miesięcy od otrzymania ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji oraz przekazywany jest do Regionalnej Izby Obrachunkowej w formie papierowej i w formie dokumentu elektronicznego w terminie do dnia 30 czerwca roku następnego.

2. Bilans skonsolidowany podpisuje kierownik jednostki dominującej – Wójt Gminy oraz Skarbnik Gminy.



WÓJT  
Józef Bulira

## Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Lipnik

W rozumieniu definicji jednostki dominującej Gmina Lipnik jako jednostka samorządu terytorialnego jest jednostką dominującą. W jej skład wchodzi następujące jednostki:

Jednostki budżetowe:

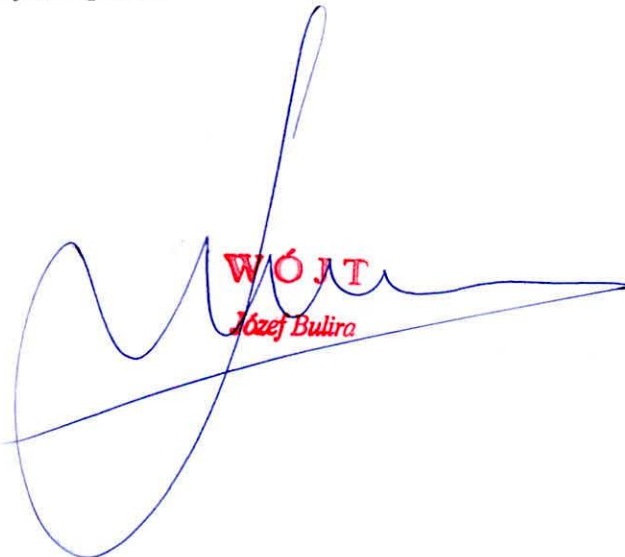
- a) *Urząd Gminy Lipnik,*
- b) *Zespół Szkół w Lipniku,*
- c) *Zespół Szkół we Włostowie,*
- d) *Ośrodek Pomocy Społecznej w Lipniku.*

2. Zakłady budżetowe:

- a) *Samorządowy Zakład Gospodarki Komunalnej w Lipniku.*

3. Samodzielne instytucje kultury:

- a) *Gminna Biblioteka Publiczna w Lipniku,*
- b) *Gminny Ośrodek Kultury we Włostowie.*

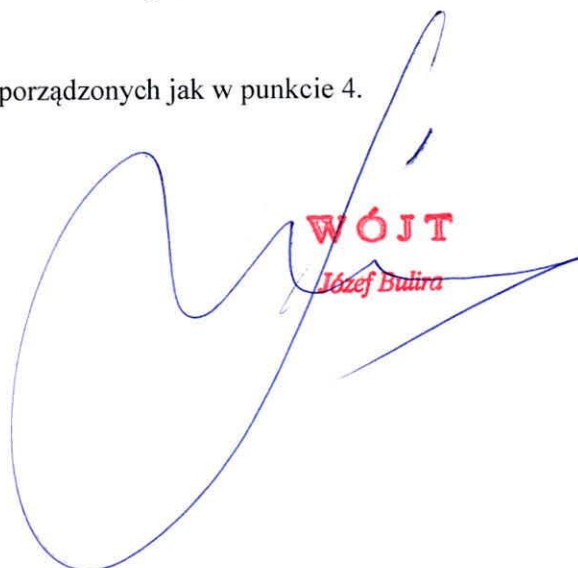


WÓJT  
Józef Buliro

## Wykaz druków stanowiących dokumentację konsolidacyjną

Dokumentacja konsolidacyjna zawiera:

1. Bilans skonsolidowany sporządzony zgodnie z załącznikiem Nr 10 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 roku 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 ( Dz. U. z 2013 r. poz. 289 ).
2. Zestawienie bilansów jednostek budżetowych wchodzących w skład jednostki dominującej przed dokonaniem wyłączeń wraz z bilansem z wykonania budżetu gminy ( organ finansowy ) w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
3. Zestawienie bilansów jednostki dominującej i jednostek podporządkowanych z uwzględnieniem wyłączeń w układzie bilansu skonsolidowanego.
4. Arkusz wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań między jednostkami wchodzącymi w skład jednostki dominującej i jednostek podporządkowanych, który zawiera:
  - kwotę wyłączenia,
  - pozycje aktywów i pasywów bilansu jednostkowego, jednostkę sprawozdawczą,
  - pozycje aktywów i pasywów bilansu skonsolidowanego,
  - uwagi.
5. Arkusz wyłączeń składników aktywów trwałych sporządzonych jak w punkcie 4.



WÓJT  
Józef Bulira