

**w sprawie zasad sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Brochów**

Na podstawie art. 33 ust.3 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz.U. z 2017 r., poz. 1875 z późn. zm.) w związku z przepisami rozdział 6 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2017 r., poz. 2342 z późn. zm.) oraz przepisami rozdziału 5 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 (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911) zarządzam, co następuje:

§ 1. 1. Gmina Brochów 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 Brochów sporządzany jest w terminie do dnia 30 czerwca roku następnego, w języku polskim oraz w walucie polskiej. Dane liczbowe wykazuje się w złotych i groszach.

4. Jednostkami podporządkowanymi są:

- jednostki budżetowe,
- zakład budżetowy,
- instytucja kultury,
- samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej.

5. Konsolidacji podlegają bilanse sporządzone na dzień kończący rok obrotowy tj. na dzień 31 grudnia danego roku.

6. Konsolidacją obejmuje się bilans jednostki dominującej oraz bilans jednostek podporządkowanych, wymienionych w załączniku Nr 1.

7. Bilanse jednostek wymienionych w załączniku Nr 1 konsoliduje się metodą pełną. Metoda ta polega na sumowaniu, w pełnej wartości, poszczególnych pozycji odpowiednich sprawozdań finansowych oraz dokonaniu wyłączeń w zakresie wzajemnych należności i zobowiązań oraz powiązań kapitałowych pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją.

8. Nie dokonuje się wyłączeń, o których mowa w art.60 ust. 6 ustawy o rachunkowości, jeżeli nie są one istotne dla realizacji obowiązku określonego w art. 4 ust. 1 ustawy. Ustala się progi istotności na podstawie wytycznych międzynarodowych standardów rachunkowości w wysokości 0,5 – 1,0% sumy bilansowej.

9. Dokumentacja konsolidacyjna obejmuje w szczególności:

- 1) bilanse jednostek objętych konsolidacją;
- 2) korekty i wyłączenia dokonywane w celu konsolidacji;
- 3) bilans skonsolidowany Gminy Brochów uwzględniający bilanse pozostałych jednostek oraz wyłączenia w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.

§ 2. 1. Kierownicy jednostek podporządkowanych:

- 1) stosują jednakowe metody wyceny aktywów i pasywów, zgodnie z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości jednostki dominującej;
- 2) sporządzają bilans jednostki według wzoru, stanowiącego załącznik Nr 5 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych i zakładów budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej;
- 3) dokonują korekt i wyłączeń w celu wyeliminowania wzajemnych skutków finansowych zdarzeń gospodarczych, szczególnie w zakresie rozrachunków oraz innych aktywów i pasywów na formularzu stanowiącym załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia;

§ 3. Skonsolidowany bilans Gminy Brochów podpisuje Wójt Gminy i Skarbnik Gminy.

§ 4. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i ma zastosowanie do sporządzania bilansu skonsolidowanego począwszy od roku 2017.

WÓJT



*mgr inż. Piotr Szymański*



**WYKAZ JEDNOSTEK OBJĘTYCH SKONSOLIDOWANYM BILANSEM  
GMINY BROCHÓW**

**I. JEDNOSTKI BUDŻETOWE**

1. Urząd Gminy Brochów;
2. Szkoła Podstawowa im. Fryderyka Chopina w Brochowie;
3. Szkoła Podstawowa im. Władysława Jagiełły w Śladowie;
4. Szkoła Podstawowa w Lasocinie;
5. Zespół Ekonomiczno – Administracyjny Szkół w Brochowie;
6. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Brochowie.

**II. INSTYTUCJE KULTURY**

1. Gminna Biblioteka Publiczna w Brochowie.

**III. ZAKŁADY BUDŻETOWE**

1. Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej.

**IV. PUBLICZNE ZAKŁADY OPIEKI ZDROWOTNEJ**

1. Gminne Centrum Medyczno- Rehabilitacyjne w Brochowie.

**WÓJT**

*On*

*mgr inż. Piotr Szymański*

**Informacja dodatkowa o wzajemnych należnościach i zobowiązaniach oraz innych rozrachunkach o podobnym charakterze występujących pomiędzy jednostkami objętymi skonsolidowanym bilansem**

**Wykaz wzajemnych należności – stan na 31.12..... r.**

Lp.	Nazwa jednostki podlegającej konsolidacji	Należności z tytułu dostaw i usług (zł)	Należności od budżetów (zł)	Pozostałe należności (zł)	Inne rozrachunki (zł)	Pozycja bilansu	Uwagi
	Razem:						

**Wykaz wzajemnych zobowiązań – stan na 31.12..... r.**

Lp.	Nazwa jednostki podlegającej konsolidacji	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług (zł)	Zobowiązania wobec budżetów (zł)	Pozostałe zobowiązania (zł)	Inne rozrachunki (zł)	Pozycja bilansu	Uwagi
	Razem:						

WÓJT  
  
mgr inż. Piotr Szymański

