

Zarządzenie Nr 21/10
Wójta Gminy Waganiec
z dnia 29 kwietnia 2010 r.

w sprawie: **zasad sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Waganiec oraz ustalenia zasad prowadzenia rachunkowości i planu kont dla projektu pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej z przyłączami w miejscowościach: Wójtówka, Nowy Zbrachlin, Waganiec i Zbrachlin**

Na podst. rozdziału 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2009 r. Nr 152 poz. 1223 z późn. zm.) oraz § 15 ust. 1 pkt. 4, § 16 ust. 2 i 3, § 17 ust. 1, 3, 4 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.)

zarządzam, co następuje:

§1. Konsolidacja bilansu Gminy obejmuje:

- bilans z wykonania budżetu gminy,
- bilans jednostek budżetowych,
- bilans samorządowej instytucji kultury.

§ 2. Bilans z wykonania budżetu gminy jest sprawozdaniem jednostki dominującej.

§ 3. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe dokonywane jest metodą konsolidacji pełnej, polegającej na sumowaniu w pełnej wartości poszczególnych pozycji odpowiednich sprawozdań jednostkowych jednostki dominującej i jednostek zależnych, dokonaniu wyłączeń oraz innych korekt konsolidacyjnych w zakresie wzajemnych powiązań kapitałowych i rozrachunków.

§ 4. 1. Podstawą sporządzenia bilansu skonsolidowanego jest bilans z wykonania budżetu, bilans łączny jednostek budżetowych oraz bilans samorządowej instytucji kultury sporządzone do dnia 30 kwietnia roku następnego w złotych i groszach wraz z informacjami zawierającymi istotne dane i objaśnienia mające wpływ na sytuację majątkową i finansową jednostki.

2. Dla celów konsolidacji bilansu jednostki samorządu terytorialnego ustala się co następuje:

- bilans z wykonania budżetu sporządza się na druku wg. załącznika Nr 4, bilans jednostki budżetowej na druku wg. załącznika Nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu

państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.), natomiast bilans samorządowej instytucji kultury wg. zasad określonych w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2009 r. Nr 152 poz. 1223 z późn. zm.).

3. Przyjmuje się, że bilans skonsolidowany jednostki samorządu terytorialnego zostanie sporządzony na druku wg. załącznika Nr 7 do cyt. wyżej rozporządzenia.

4. W związku z brakiem wyłączeń należności i zobowiązań między jednostkami objętymi konsolidacją nie ustala się druku opisującego takie zdarzenia.

§ 5. 1. Pracownik, któremu powierzono obowiązki w zakresie sporządzenia bilansu skonsolidowanego:

- dokonuje weryfikacji pod względem formalnym i rachunkowym sprawozdań jednostkowych objętych konsolidacją,
- nanosi poszczególne pozycje z bilansów jednostkowych na arkusz konsolidacyjny bilansów,
- dokonuje korekt,
- nanosi dokonane korekty na arkusz konsolidacyjny bilansu i dokonuje odpowiednich podsumowań. Arkusz konsolidacyjny po nadaniu numeru stanowi załącznik do bilansu,
- sporządza skonsolidowany bilans w złotych i groszach, wg. obowiązującego wzoru w terminie trzech miesięcy od daty otrzymania ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji.

§ 6. Dokumentacja konsolidacji podlega ochronie i przechowywaniu w siedzibie Urzędu Gminy wg. ogólnych zasad zawartych w przepisach rozdziału 8 ustawy o rachunkowości.

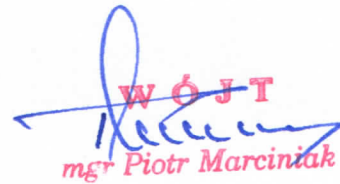
§ 7. Bilans skonsolidowany podpisuje kierownik jednostki dominującej – Wójt Gminy oraz Skarbnik Gminy.

§ 8. W zakresie nieuregulowanym niniejszym Zarządzeniem mają zastosowanie odpowiednie przepisy ustawy o rachunkowości, rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych, Zarządzenie Nr 41/08 Wójta Gminy Waganiec z dnia 19 września 2008 r. r. z późn. zm. w sprawie ustalenia zasad prowadzenia polityki rachunkowości oraz planu kont dla budżetu gminy Waganiec i Urzędu Gminy Waganiec

§ 9. Traci moc zarządzenie Nr 32/09 Wójta Gminy z dnia 05 czerwca 2009 r. w sprawie zasad sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Waganiec.

§ 10. Wprowadzam „Zasady prowadzenia rachunkowości i plan kont dla Projektu pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej z przyłączami w miejscowościach: Wójtówka, Nowy Zbrachlin, Waganiec i Zbrachlin” zgodnie z załącznikiem Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 11. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.


WÓJT
mgr Piotr Marciniak