

Zarządzenie Nr 25/11
Wójta Gminy Waganiec
z dnia 20 czerwca 2011 r.

w sprawie: zasad sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Waganiec

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 § 21, § 23 i § 26 ust. 5 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 r. 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. Nr 128, poz. 861)

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 9, bilans jednostki budżetowej na druku wg. załącznika Nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 r. 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. Nr 128, poz. 861), 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 10 do cyt. wyżej rozporządzenia.

§ 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, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861) , Zarządzenie Nr 54/10 Wójta Gminy Waganiec z dnia 29 grudnia 2010 r. w sprawie ustalenia zasad prowadzenia polityki rachunkowości oraz planu kont dla budżetu Gminy Waganiec i Urzędu Gminy w Wagańcu.

§ 9. Traci moc zarządzenie Nr 21/10 Wójta Gminy z dnia 29 kwietnia 2010 r. w sprawie zasad sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Waganiec.

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


WÓJT
mgr Piotr Marciniak