

**Zarządzenie Nr 3/2011
Wójta Gminy Leśna Podlaska
z dnia 14 stycznia 2011 r.**

**w sprawie zasad sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Leśna
Podlaska**

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 08 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz.U z 2001r Nr 142, poz. 1591 z późn. zmianami) w związku z rozdziałem 6 ustawy z dnia 29 września 1994r o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2009r Nr 152, poz. 1223, z późn. zmianami) oraz § 21, § 22, § 25 ust. 3 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. z 2010r, Nr 128, poz. 861) zarządzam, co następuje:

§ 1

Wprowadzam zasady sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Leśna Podlaska.

§ 2

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

§ 3

Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

§ 4

Skonsolidowany bilans Gminy Leśna Podlaska jest sporządzany w złotych i groszach, w terminie do dnia 30 czerwca następnego roku.

§ 5

Konsolidacji podlegają bilanse sporządzone na dzień kończący rok obrotowy, tj. na dzień 31 grudnia każdego roku.

§ 6

Gmina Leśna Podlaska jako jednostka samorządu terytorialnego jest jednostką dominującą w rozumieniu przepisów 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. z 2010r, Nr 128, poz.861).

§ 7

Należy dokonać korekt i wyłączeń w celu wyeliminowania skutków finansowych wzajemnych zdarzeń gospodarczych, szczególnie w zakresie rozrachunków (zobowiązań, należności) oraz 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.

§ 8

W rozumieniu definicji jednostki dominującej z § 1 ust. 3 Gmina Leśna Podlaska jako jednostka samorządu terytorialnego jest jednostką dominującą. W jej skład wchodzi jako jednostki zależne:

1) jednostki budżetowe:

- Urząd Gminy Leśna Podlaska
- Zespół Placówek Oświatowych w Leśnej Podlaskiej
- Gminny Zakład Usług Komunalnych w Leśnej Podlaskiej
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Leśnej Podlaskiej

2) samodzielne instytucje kultury:

- Gminna Biblioteka Publiczna w Leśnej Podlaskiej
- Gminny Ośrodek Kultury w Leśnej Podlaskiej

Konsolidacją obejmuje się bilans jednostki dominującej oraz bilanse jednostek podporządkowanych tj:

- a) bilanse jednostek budżetowych ,
- b) bilanse instytucji kultury

§ 9

Bilanse jednostek, o których mowa w § 7 Instrukcji, konsoliduje się metodą pełną. Metoda ta polega na sumowaniu, w pełnej wartości poszczególnych pozycji odpowiednich sprawozdań finansowych oraz dokonaniu wyłączeń i korekt.

§ 10

W zakresie nieuregulowanym niniejszym zarządzeniem mają zastosowanie odpowiednie przepisy ustawy o rachunkowości oraz rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie szczegółowych 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 2010 r, Nr 128, poz.861).

§ 11

Dokumentacja konsolidacyjna powinna zawierać:

1. Bilans skonsolidowany sporządzony zgodnie z załącznikiem Nr 10 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. z 2010r, Nr 128, poz.861).
2. Arkusz konsolidacyjny jednostek sfery w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
3. Arkusz wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań.

§ 12

W przypadku konieczności rozszerzenia zakresu informacji prezentowanych w skonsolidowanym bilansie Gminy Leśna Podlaska, decyzję o sporządzeniu dokumentacji dodatkowej podejmuje Skarbnik Gminy Leśna Podlaska.

§ 13

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

§ 14

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i po raz pierwszy ma zastosowanie do bilansu skonsolidowanego za rok 2010.

WÓJT
M.T. 6/10
mgr Marian Tomkowicz