

ZARZĄDZENIE Nr 0050.69.2014
Wójta Gminy Biała Podlaska
z dnia 15 września 2014 roku

w sprawie : sporządzenia skonsolidowanego bilansu Gminy Biała Podlaska.

Na podstawie art.33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 594 , z późn. zm.) oraz § 21 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku 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 (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz.289)
zarządzam , co następuje :

§ 1

Wprowadza się instrukcję sporządzenia skonsolidowanego bilansu Gminy Biała Podlaska stanowiącą załącznik **Nr 1** do niniejszego zarządzenia .

§ 2

Wprowadza się wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Biała Podlaska stanowiącą załącznik **Nr 2** do niniejszego zarządzenia .

§ 3

Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Biała Podlaska do :

- 1) dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym ,
- 2) do sporządzenia wykazu należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze występujących pomiędzy jednostkami objętymi skonsolidowanym bilansem ,
- 3) dostarczeniu oryginału dokumentu do Skarbnika Gminy niezwłocznie po ich sporządzeniu i podpisaniu .

§ 4

Zobowiązuje się zarządy spółek prawa handlowego , w którym Gmina Biała Podlaska posiada co najmniej 51 % udziałów do :

- 1) dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym ,
- 2) do sporządzenia bilansu rocznego wraz z informacją dodatkową i objaśnieniami (szczegółowy opis aktywów i pasywów występujących w spółce) uzupełnionego o wykaz należności i zobowiązań wobec jednostek objętych bilansem skonsolidowanym ,
- 3) dostarczeniu oryginału dokumentu do Skarbnika Gminy niezwłocznie po ich sporządzeniu i podpisaniu .

§ 5

Jednostki wymienione w § 2 dodatkowe informacje w zakresie należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze występujących pomiędzy jednostkami objętymi skonsolidowanym bilansem sporządzają wg wzoru określonego w załączniku **Nr 3**.

§ 6

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Biała Podlaska .

§ 7

Traci moc Zarządzenie Nr 35/2006 Wójta Gminy Biała Podlaska z dnia 8 czerwca 2006 w sprawie sporządzenia skonsolidowanego bilansu Gminy Biała Podlaska.

§ 8

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania .


WÓJT
inż. Wiesław Panasiuk

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 0050.69.2014
Wójta Gminy Biała Podlaska
z dnia 15 września 2014 roku

INSTRUKCJA SPORZĄDZENIA SKONSOLIDOWANEGO BILANSU GMINY BIAŁA PODLASKA

1. Gmina Biała Podlaska 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 Biała Podlaska jest sporządzany w złotych i groszach, w terminie do dnia 30 czerwca roku następnego.
4. Konsolidacji podlegają bilanse sporządzone na dzień kończący rok obrotowy tj. na dzień 31 grudnia każdego roku.
5. Przez bilans jednostki dominującej rozumie się bilans z wykonania budżetu Gminy Biała Podlaska.
6. Konsolidacją obejmuje się bilans jednostki dominującej oraz bilanse jednostek podporządkowanych :
 - a) zbiorczy bilans jednostek budżetowych,
 - b) bilans instytucji kultury,
 - c) bilans spółki, w której Gmina Biała Podlaska posiada udziały.
7. Bilans jednostek o których mowa w pkt 6 instrukcji, konsoliduje się metodą pełną. Metoda ta polega na sumowaniu, w pełnej wartości, poszczególnych pozycji odpowiednich sprawozdań oraz dokonania wyłączeń i korekt w zakresie wzajemnych należności i zobowiązań oraz powiązań kapitałowych pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją.
8. Dokumentacja konsolidacyjna obejmuje w szczególności :
 - a) zestawienie bilansów jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Biała Podlaska,
 - b) wszelkie korekty i wyłączenia dokonane w celu konsolidacji, niezbędne do sporządzenia bilansu Gminy Biała Podlaska.
 - c) zestawienie aktywów i pasywów po konsolidacji,
 - d) skonsolidowany bilans Gminy Biała Podlaska.
9. Dowody powstające w procesie konsolidacji należy traktować jako dowody księgowe w rozumieniu ustawy z dnia 29 września 1994 r o rachunkowości, nie podlegają one jednak ewidencjonowaniu w księgach rachunkowych jednostek objętych konsolidacją. Stanowią one odrębny zbiór dokumentujący wprowadzone zmiany w aktywach i pasywach skonsolidowanych bilansów.
10. W przypadku konieczności rozszerzenia zakresu informacji prezentowanych w skonsolidowanym bilansie Gminy Biała Podlaska, decyzje o sporządzeniu dokumentacji dodatkowej podejmuje Skarbnik Gminy.
11. Skonsolidowany bilans Gminy Biała Podlaska podpisuje Wójt Gminy oraz Skarbnik Gminy.

Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr 0050.69.2014
Wójta Gminy Biała Podlaska
z dnia 15 września 2014 roku

**WYKAZ JEDNOSTEK OBJĘTYCH SKONSOLIDOWANYM BILANSEM
GMINY BIAŁA PODLASKA**

1. Urząd Gminy Biała Podlaska,
2. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej Biała Podlaska ,
3. Szkoła Podstawowa im. Marii Konopnickiej w Ciciborze Dużym ,
4. Szkoła Podstawowa w Grabanowie ,
5. Szkoła Podstawowa w Hrudzie ,
6. Szkoła Podstawowa w Ortelu Książęcym ,
7. Szkoła Podstawowa w Sitniku ,
8. Szkoła Podstawowa w Sławacinku Starym ,
9. Szkoła Podstawowa im. Janiny Porazińskiej w Styrzyńcu ,
10. Szkoła Podstawowa w Sworach ,
11. Szkoła Podstawowa w Woskrzenicach Dużych ,
12. Publiczne Gimnazjum w Ciciborze Dużym ,
13. Publiczne Gimnazjum w Sworach ,
14. Gminny Ośrodek Kultury Biała Podlaska ,
15. Gminny Zakład Komunalny Sp. z o.o. Czosnówka .

Nazwa jednostki
sporządzającej

Załącznik Nr 3
do Zarządzenia Nr 0050.69.2014
Wójta Gminy Biała Podlaska
z dnia 15 września 2014 roku

**INFORMACJA DOTYCZĄCA NALEŻNOŚCI I ZOBOWIĄZAŃ ORAZ INNYCH ROZRACHUNKÓW
O PODOBNYM CHARAKTERZE WYSTĘPUJĄCYCH POMIĘDZY JEDNOSTKAMI OBJĘTYMI
BILANSEM SKONSOLIDOWANYM**

L.p.	Nazwa i adres jednostki	Należności	Zobowiązania	Inne rozrachunki (podać poz. bilansowa, tytuł)

(Główny księgowy)

(rok , miesiąc , dzień)

(Kierownik jednostki)