

## **Instrukcja** **do sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Janowiec** **Kościelny**

**§ 1.** Gmina Janowiec Kościelny jako jednostka samorządu terytorialnego jest jednostką dominującą, która sporządza skonsolidowany bilans na podstawie obowiązujących przepisów prawa.

**§ 2.** Dniem bilansowym jest ostatni dzień każdego roku kalendarzowego, 31 grudnia ....

**§ 3. 1.** Przez bilans jednostki dominującej rozumie się bilans, który obejmuje dane finansowe z bilansu wykonania budżetu Gminy Janowiec Kościelny oraz dane finansowe z bilansów jednostek budżetowych.

**2.** Konsolidacją zostaje objęty bilans jednostki dominującej, Samorządowego Zakładu Gospodarki Komunalnej.

**§ 4.** Etapy sporządzania bilansu skonsolidowanego Gminy Janowiec Kościelny:

1. sporządzenie w złotych i w groszach łącznego bilansu obejmującego dane finansowe z bilansu z wykonania budżetu Gminy Janowiec Kościelny, łącznych bilansów jednostek budżetowych oraz dokonanie wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rachunków o podobnym charakterze.

2. sporządzanie w złotych i groszach skonsolidowanego bilansu, uwzględniającego niezbędne wyłączenia i korekty konsolidacyjne, obejmującego:

- łączny bilans Gminy Janowiec Kościelny powstały w efekcie etapu pierwszego,

**§ 5. 1.** Bilanse jednostek wchodzących w skład jednostki dominującej łączy się przez dodanie poszczególnych pozycji bilansowych tych jednostek. Poszczególne aktywa i pasywa bilansów jednostkowych należy dostosować odpowiednio do aktywów i pasywów wzoru skonsolidowanego bilansu stanowiącego załącznik Nr 10 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. 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. Jednocześnie należy pamiętać, że stan wykazany w kolumnie stan na początek roku powinien być zgodny ze stanem na koniec roku wykazanym w skonsolidowanym bilansie za rok poprzedni.

**2.** Należy dokonać korekt i wyłączeń w celu wyeliminowania skutków finansowych wzajemnych zdarzeń gospodarczych, szczególnie w zakresie rozrachunków (zobowiązań, należności) oraz innych aktywów i pasywów (środki trwałe, zapasy, kapitały, udziały, fundusze itp..) stosując zasady rozdziału 6 ustawy o rachunkowości. Dokonując korekt i wyłączeń, należy zwrócić szczególną uwagę na wzajemne powiązania jednostek wymienionych w załączniku nr 2 do zarządzenia.

§ 6. Dane jednostki zależnej łączy się z danymi jednostki dominującej metodą konsolidacji pełnej. Metoda konsolidacji pełnej polega na stosowaniu, pełnej wartości, poszczególnych pozycji bilansowych jednostki dominującej i jednostek zależnych oraz dokonania wyłączeń i korekt.

§ 7. 1. Skonsolidowany bilans Gminy Janowiec Kościelny jako jednostki samorządu terytorialnego jest sporządzony w złotych i groszach, w terminie do dnia 30 czerwca każdego roku.

2. Bilans skonsolidowany podpisuje Wójt Gminy Janowiec Kościelny oraz Skarbnik Gminy.

WÓJT  
*Grochala*  
mgr Bożena Grochala