

ZARZĄDZENIE NR 51/2010
BURMISTRZA GMINY I MIASTA ULANÓW

z dnia 15 czerwca 2010 r.

w sprawie sporządzenia skonsolidowanego bilansu

Na podstawie art.33 ust.3 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym /Dz.U. z 2001r. Nr 142, poz. 1591 ze zm./, rozdziału 6 ustawy z 29 września 1994r. o rachunkowości/Dz.U. z 2002r. Nr 76, poz. 694 ze zm./ oraz § 15 pkt 4, § 16 ust. 1, § 17 ust. 1, 3 i 4 rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006r. 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 ze zm/,

z a r z ą d z a m , c o n a s t ę p u j e :

§ 1. 1. Wprowadza się instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy i Miasta Ulanów stanowiącą załącznik nr 1 do niniejszego Zarządzenia.

2. Wprowadza się wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy i Miasta Ulanów stanowiący załącznik nr 2 do niniejszego Zarządzenia.

3. Wprowadza się wykaz druków, które stanowią dokumentację konsolidacyjną - załącznik nr 3 do niniejszego Zarządzenia.

§ 2. Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Gminy i Miasta Ulanów oraz Skarbnika Gminy i Miasta w Ulanowie do:

- dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym;
- sporządzenia wykazu zobowiązań i należności do konsolidacji między jednostkami organizacyjnymi Gminy i Miasta Ulanów objętych bilansem skonsolidowanym.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Gminy i Miasta

Stanisław Garbacz

Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 51/2010
Burmistrza Gminy i Miasta Ulanów
z dnia 15 czerwca 2010 r.

Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy i Miasta Ulanów

§ 1. Jednostką dominującą jest Gmina i Miasto Ulanów.

§ 2. Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

§ 3. 1. Konsolidacja jest to łączenie w bilansie Gminy i Miasta Ulanów jako jednostki samorządu terytorialnego sprawozdań finansowych, gminnych jednostek budżetowych oraz innych osób prawnych (samodzielne instytucje kultury, samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej) przez sumowanie odpowiednich pozycji sprawozdań jednostki dominującej i jednostek podporządkowanych, z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń i korekt.

2. Grupa kapitałowa jest to Gmina i Miasto jako jednostka samorządu terytorialnego, czyli jednostka dominująca wraz z jednostkami podporządkowanymi.

3. Jednostka dominująca jest to według ustawy o rachunkowości spółka handlowa sprawująca kontrolę lub współkontrolę nad inną jednostką.

4. Jednostki podporządkowane są to jednostki nadzorowane przez jednostkę dominującą (samodzielne instytucje kultury, samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej).

§ 4. Konsolidacją są objęte jednostkowe bilanse jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, instytucji kultury oraz bilans wykonania budżetu Gminy i Miasta Ulanów.

§ 5. 1. Jednostka dominująca - Gmina i Miasto Ulanów - sporządza bilans skonsolidowany grupy kapitałowej, zestawiony w taki sposób, jakby grupa kapitałowa stanowiła jedną jednostkę.

Bilanse jednostek wchodzących w skład jednostki dominującej łączy się poprzez dodanie poszczególnych pozycji bilansowych tych jednostek. Z bilansów jednostkowych poszczególne aktywa i pasywa - w kolumnie stan na początek i na koniec roku - należy dostosować odpowiednio do aktywów i pasywów wzoru skonsolidowanego bilansu, który stanowi załącznik nr 7 do rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych. Stan wykazany w kolumnie "stan na początek roku" powinien być zgodny z zestawem na koniec roku wykazanym w skonsolidowanym bilansie za rok poprzedni.

W celu wyeliminowania skutków finansowych wzajemnych zdarzeń gospodarczych należy dokonać korekt i wyłączeń, szczególnie w zakresie rozrachunków (zobowiązań, należności) oraz innych aktywów i pasywów (środki trwałe, zapasy, materiały itp.), stosując zasady rozdziału 6 ustawy o rachunkowości. Dokonując korekt i wyłączeń, należy zwrócić uwagę na wzajemne powiązania jednostek budżetowych z pozostałymi jednostkami wymienionymi w załączniku nr 2 do zarządzenia.

2. Dane jednostek podporządkowanych łączysz danymi jednostki dominującej metodą konsolidacji pełnej. Metoda ta polega na sumowaniu, w pełnej wartości, poszczególnych pozycji bilansowych jednostki dominującej i jednostek podporządkowanych oraz dokonaniu wyłączeń i korekt.

§ 6. 1. Skonsolidowany bilans Gminy i Miasta jako jednostki samorządu terytorialnego jest sporządzany w złotych i groszach, w terminie 3 miesięcy od otrzymania ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji.

2. Bilans skonsolidowany podpisuje kierownik jednostki dominującej - Wójt Gminy oraz Skarbnik Gminy.

Załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr 51/2010
Burmistrza Gminy i Miasta Ulanów
z dnia 15 czerwca 2010 r.

Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy i Miasta Ulanów

Konsolidacja bilansu Gminy i Miasta Ulanów obejmuje:

1) jednostki budżetowe:

- Zespół Ekonomiczno - Administracyjny Szkół w Ulanowie
- Ośrodek Pomocy Społecznej w Ulanowie

2) zakłady budżetowe:

- Zakład Usług Komunalnych w Ulanowie

3) samorządowe instytucje kultury:

- Gminne Centrum Kultury w Ulanowie

Załącznik Nr 3 do Zarządzenia Nr 51/2010
Burmistrza Gminy i Miasta Ulanów
z dnia 15 czerwca 2010 r.

Wykaz druków stanowiących dokumentację konsolidacyjną

Dokumentacja konsolidacyjna zawiera:

1. Bilans skonsolidowany sporządzony zgodnie z załącznikiem nr 7 do rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006r. 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 ze zm.).
2. Zestawienie bilansów jednostek budżetowych i zakładów budżetowych wchodzących w skład jednostki dominującej przed dokonaniem wyłączeń wraz z bilansem z wykonania budżetu gminy w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
3. Zestawienie bilansów jednostek podporządkowanych (samorządowe instytucje kultury) przed dokonaniem wyłączeń w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
4. Zestawienie bilansów jednostki dominującej i jednostek podporządkowanych, z uwzględnieniem wyłączeń w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.