

**Zarządzenie Nr 6/11
Burmistrza Drezdenka
z dnia 03 stycznia 2011 roku**

w sprawie: sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Drezdenko

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz.U. z 2001 roku Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) w związku z rozdz. 6 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2009 roku, Nr 152 poz. 1223 z późn. zm.) oraz § 21, § 23, § 24 i §25 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku 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)

zarządza się, co następuje:

§ 1

Wprowadza się instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Drezdenko stanowiącej załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§2

Wprowadza się wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Drezdenko stanowiący załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§3

Wprowadza się wykaz druków, które stanowią dokumentację konsolidacyjną – załącznik Nr 3 do niniejszego zarządzenia.

§4

Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Drezdenko oraz kierownika Ref. Finansowo-Budżetowego do:

- sporządzania bilansu rocznego (zgodnie z załącznikiem Nr 1) uzupełnionego o dodatkowe informacje w zakresie należności i zobowiązań wobec jednostek organizacyjnych objętych skonsolidowanym bilansem oraz w zakresie należności i zobowiązań z budżetem gminy ze szczególnym uwzględnieniem rozliczenia dochodów i wydatków wynikających z zapisów na kontach 222 i 223 w terminie do 31 marca roku budżetowego
- dokonanie na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności objętymi bilansem skonsolidowanym
- sporządzania wykazu zobowiązań i należności do konsolidacji między jednostkami organizacyjnymi Gminy Drezdenko objęte bilansem skonsolidowanym

§5

Zobowiązuje się Zarząd Sp. z o.o. PGKiM, w których Gmina Drezdenko posiada udziały do:

- sporządzania bilansu rocznego wraz z informacją dodatkową i objaśnieniami uzupełnionego o wykaz należności i zobowiązań wobec jednostek organizacyjnych objętych skonsolidowanym bilansem
- dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym
- dostarczania oryginału przedmiotowych dokumentów do Referatu Finansowo-Budżetowego Urzędu Miejskiego w Drezdenku niezwłocznie po ich sporządzeniu i podpisaniu

§6

Zobowiązuje się Skarbnika Gminy do:

- sprawdzenia sporządzonych bilansów spółki z o.o. PGKiM pod kątem rzetelności i wiarygodności prezentowanych danych
- sporządzenia skonsolidowanego bilansu Gminy Drezdenko w terminie do 30 czerwca roku budżetowego

§7

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§8

Traci moc zarządzenie Nr 45/07 Burmistrza Miasta i Gminy Drezdenko z dnia 2 lipca 2007 r.

§9

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

**Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 6/11
Burmistrza Drezdenka
z dnia 03 stycznia 2011 roku**

INSTRUKCJA SPORZĄDZANIA SKONSOLIDOWANEGO BILANSU GMINY DREZDENKO**§1**

Jednostka dominująca jest Gmina Drezdenko.

§2

Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

§3

Konsolidacja są objęte jednostkowe bilanse jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, instytucji kultury, bilans wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

§4

Poszczególne aktywa i pasywa bilansów jednostkowych (w kolumnie stan na początek i koniec roku) należy dostosować odpowiednio do aktywów i pasywów wzoru skonsolidowanego bilansu jednostki stanowiącego załącznik nr 10 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku 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) Jednocześnie należy pamiętać, że stan wykazany w kolumnie „stan na początek roku” powinien być zgodny ze stanem wykazanym w skonsolidowanym bilansie za rok poprzedni.

§5

Dane jednostki zależnej łączy się z danymi jednostki dominującej metodą konsolidacji pełnej, która polega na sumowaniu w pełnej wartości poszczególnych pozycji bilansowych jednostki dominującej i jednostek zależnych po dokonaniu wyłączeń i korekt.

§6

Należy dokonać korekt i wyłączeń w celu wyeliminowania skutków finansowych wzajemnych zdarzeń gospodarczych, szczególnie w zakresie rozrachunków (zobowiązania, należności) oraz innych 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 jednostek budżetowych z pozostałymi formami organizacyjnymi wymienionymi w załączniku Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§7

Termin sporządzania bilansu skonsolidowanego:

Skonsolidowany bilans Gminy Drezdenko jako jednostki samorządu terytorialnego jest sporządzany w złotych i groszach, w terminie do dnia 30 czerwca roku następnego.

**Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr 6/11
Burmistrza Drezdenka
z dnia 03 stycznia 2011 roku**

WYKAZ JEDNOSTEK OBJETYCH SKONSOLIDOWANYM BILANSEM GMINY DREZDENKO

§1

Jednostką dominującą, w rozumieniu §21 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku 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) jest Gmina Drezdenko jako jednostka samorządu terytorialnego. W jej skład wchodzi jako jednostki zależne:

1. jednostki budżetowe:
 - Urząd Miejski w Drezdenku
 - Miejsko-Gminny Zespół Oświaty w Drezdenku
 - Ośrodek Pomocy Społecznej w Drezdenku
 - Hala Sportowo-Rehabilitacyjna w Drezdenku
2. samorządowe instytucje kultury:
 - Centrum Promocji Kultury w Drezdenku
 - Biblioteka Publiczna Miasta i Gminy w Drezdenku
 - Muzeum Puszczy Drawskiej i Noteckiej w Drezdenku
3. jednostka zależna o odmiennej działalności:
 - Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Sp. z o.o. w Drezdenku
4. samorządowe zakłady budżetowe:
 - Centrum Integracji Społecznej w Drezdenku

**Załącznik Nr 3
do Zarządzenia Nr 6/11
Burmistrza Drezdenka
z dnia 03 stycznia 2011 roku**

DOKUMENTACJA KONSOLIDACYJNA ZAWIERA:

1. Bilans skonsolidowany sporządzony zgodnie z załącznikiem nr 10 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku 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)

2. Arkusz wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań między jednostkami wchodzącymi w skład jednostki dominującej i jednostek zależnych i współzależnych, który zawiera:
 - kwotę wyłączeń
 - pozycje aktywów i pasywów bilansu skonsolidowanego
 - uwagi
3. Arkusz wyłączeń udziałów w spółkach.
4. Konsolidacyjny arkusz roboczy – ustalenie bilansu jednostki dominującej.
5. Konsolidacyjny arkusz roboczy – konsolidacyjna metoda praw własności.
6. Konsolidacyjny arkusz roboczy – zestawienie bilansów jednostek budżetowych.
7. Konsolidacyjny arkusz roboczy – sumowanie bilansu jednostki dominującej i jednostek współzależnych.
8. Konsolidacyjny arkusz roboczy – skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego na koniec roku.
9. Arkusze opisane w pkt. 2-8 sporządzane i opracowane są we własnym zakresie.