

**Zarządzenie Nr 94/06
Burmistrza Miasta i Gminy Drezdenko
z dnia 24 listopada 2006 roku**

w sprawie: sporządzenia 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 2002 roku, Nr 76 poz. 694 z późn zm.) oraz § 15 pkt 4, § 16 ust. 1, § 17 ust 1,3, i 4 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2006 roku Nr 142 poz.1020 z późn.zm.)

zarządza się, co następuje:

§ 1

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

§ 2

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

§ 3

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

- sporządzania bilansu rocznego (zgodnie ze wzorem załącznik Nr 1 do instrukcji) 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
- dokonanie na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności objętymi bilansem skonsolidowanym

§ 4

Zobowiązuje się Skarbnika do sporządzenia skonsolidowanego bilansu Gminy Drezdenko w terminie do 30 września.

§ 5

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 6

Traci moc zarządzenie Nr 113/04 Burmistrza Miasta i Gminy Drezdenko z dnia 31 grudnia 2004 roku.

§ 7

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.



Dr Roman Cholewiński

Uzasadnienie

Niniejszym zarządzeniem wprowadza się wytyczne do sporządzenia skonsolidowanego bilansu Gminy Drezdenko, który rokrocznie należy przygotować zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych.

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 94/06
Burmistrza Miasta i Gminy Drezdenko
z dnia 24 listopada 2006 roku

INSTRUKCJA SPORZĄDZANIA SKONSOLIDOWANEGO BILANSU GMINY DREZDENKO

§ 1

Jednostką dominującą jest Gmina Drezdenko.

§ 2

Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

§ 3

Konsolidacją są objęte jednostkowe bilanse jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych, instytucji kultury, fundusze celowe, 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 7 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych. 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

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 trwale, 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.

§ 6

Wprowadza się wzory druków stanowiących załączniki od nr 1-3 niniejszej instrukcji.

Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr 94/06
Burmistrza Miasta i Gminy Drezdenko
z dnia 24 listopada 2006 roku.

WYKAZ JEDNOSTEK OBJĘTYCH SKONSOLIDOWANYM BILANSEM GMINY DREZDENKO

1. Budżet Gminy Drezdenko – jednostka dominująca
2. Urząd Miasta i Gminy Drezdenko- jednostka budżetowa
3. Centrum Integracji Społecznej Drezdenko-gospodarstwo pomocnicze *14.11.06*
4. Miejsko-Gminny Zespół Oświaty w Drezdenku- jednostka budżetowa *14.11.06*
5. Ośrodek Pomocy Społecznej w Drezdenku- jednostka budżetowa *14.11.06*
6. Hala Sportowo-Rehabilitacyjna w Drezdenku *14.11.06*
7. Dom Kultury- instytucja kultury *14.11.06*
8. Biblioteka Publiczna Miasta i Gminy w Drezdenku- instytucja kultury *D. Nowicka*
9. Muzeum Puszczy Drawskiej i Noteckiej w Drezdenku- instytucja kultury *14.11.06*
10. Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej
Sp. z o.o w Drezdenku- jednostka zależna o odmiennej działalności *14.11.06*

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej:		B I L A N S jednostki budżetowej, zakładu budżetowego, gospodarstwa pomocniczego jednostki budżetowej sporządzony na dzień roku		Adresat:	
Numer identyfikacyjny REGON				Wysłać bez pisma przewodniego	
AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A. Aktywa trwałe			A. Fundusz		
I. Wartości niematerialne i prawne			I. Fundusze jednostek		
II. Rzeczowe aktywa trwałe			II. Wynik finansowy netto		
1. Środki trwałe			1.1. Zysk netto (+)		
1.1. Grunty			1.2. Strata netto (-)		
2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej			III. Nadwyżka środków obrotowych (+)		
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny			IV. Odpisy z wyniku finansowego (-)		
1.4. Środki transportu			V. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek		
1.5. Inne środki trwałe			VI. Inne		
2. Inwestycje rozpoczęte (środki trwałe w budowie)			B. Fundusze celowe		
3. Środki przekazane na poczet inwestycji			1.1.		
III. Należności długoterminowe			1.2.		
IV. Długoterminowe aktywa finansowe			C. Zobowiązania długoterminowe		
1.1. Akcje i udziały			D. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne		
1.2. Papiery wartościowe długoterminowe			I. Zobowiązani krótkoterminowe		
1.3. Inne długoterminowe aktywa finansowe			1.1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek			1.2. Zobowiązania wobec budżetów		
Aktywa obrotowe			1.3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych		
I. Zapasy			1.4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń		
1.1. Materiały			1.5. Pozostałe zobowiązania		
1.2. Półprodukty i produkty w toku			1.6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)		
1.3. Produkty gotowe			1.7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych		
1.4. Towary			1.8. Rezerwy na zobowiązania		
II. Należności krótkoterminowe			II. Fundusze specjalne		
1.1. Należności z tytułu dostaw i usług			1.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych		
1.2. Należności od budżetów			1.2. Inne fundusze		
1.3. Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych			E. Rozliczenia międzyokresowe		

1.4. Pozostałe należności			I. Rozliczenia międzyokresowe przychodów		
1.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych			II Inne rozliczenia międzyokresowe		
III. Środki pieniężne			F. Inne pasywa		
1.1. Środki pieniężne w kasie					
1.2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych					
1.3. Inne środki pieniężne					
IV. Krótkoterminowe papiery wartościowe					
V. Rozliczenia międzyokresowe					
C. Inne aktywa					
Suma aktywów			Suma pasywów		

A. Objąsniienie - wykazane w bilansie wartoSci aktywów trwałych i obrotowych są pomniejszone odpowiednio o umorzenie i odpisy aktualizujące.

B. Informacje uzupełniające istotne dla rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej:

1. Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych.....

2. Odpisy aktualizujące należności.....

3. Należności i zobowiązania do wyłączenia w bilansie skonsolidowanym, potwierdzone na dzień bilansowy (podając kwotę i nazwę jednostki).....

.....
Główny Księgowy

.....
rok, miesiąc, dzień

.....
Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej:		SKONSOLIDOWANY BILANS jednostki samorządu terytorialnego na dzień roku		Adresat:	
Numer identyfikacyjny REGON				Wysłać bez pisma przewodniego	
AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A. Aktywa trwałe			A. Fundusz		
I. Wartości niematerialne i prawne			I. Fundusze jednostek		
II.Rzeczowe aktywa trwałe			II.Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu (+,-)		
1.1.Grunty			III.Nadwyżka lub niedobór budżetu (+,-)		
1.2.Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej			IV. Wyniki finansowe roku bieżącego		
3.Pozostałe środki trwałe			1.1 Zysk netto		
1.4 Inwestycje (środki trwałe w budowie)			1.2 Strata netto (-)		
1.5 Środki przekazane na poczet inwestycji (środków trwałych w budowie)			V.Wyniki finansowe lat ubiegłych		
III.Długoterminowe aktywa finansowe			1.1 Zysk netto		
1.1.Akcje i udziały			1.2 Strata netto (-)		
1.2.Papiery wartościowe długoterminowe			VI. Odpisy z zysku i nadwyżki środków obrotowych roku bieżącego (-)		
1.3.Inne			VII. Pozostałe pozycje		
IV.Należności finansowe długoterminowe			B.Zobowiązania długoterminowe		
V.Wartość mienia zlikwidowanych jednostek			I. Zobowiązania finansowe długoterminowe		
B. Aktywa obrotowe			II.Pozostałe zobowiązania długoterminowe		
I. Zapasy			C. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne		
II. Należności i roszczenia			I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe		
..... Należności finansowe krótkoterminowe			II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe		
IV. Środki pieniężne			III. Rezerwy na zobowiązania		
V. Krótkoterminowe papiery wartościowe			IV. Fundusze specjalne		
C. Rozliczenia międzyokresowe			D. Rozliczenia międzyokresowe		
D.Inne aktywa			E. Inne pasywa		
Suma aktywów			Suma pasywów		

.....
Główny Księgowy.....
rok, miesiąc, dzień.....
Kierownik jednostki

Korekty konsolidacyjne

Załącznik Nr 3 do instrukcji

AKTYWA	Bilans przed wyłączeniem	Korekty		Skonsolidowany bilans jednostek samorządu terytorialnego
		Wn	Ma	
A. Aktywa trwałe				
I. Wartości niematerialne i prawne				
II. Rzeczowe aktywa trwałe				
I.1. Grunty				
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej				
1.3. Pozostałe środki trwałe				
1.4. Inwestycje (środki trwałe w budowie)				
1.5. Środki przekazane na poczet inwestycji (środków trwałych w budowie)				
III. Długoterminowe aktywa finansowe				
1.1. Akcje i udziały				
1.2. Papiery wartościowe długoterminowe				
1.3. Inne				
IV. Należności finansowe długoterminowe				
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek				
B. Aktywa obrotowe				
I. Zapasy				
II. Należności i roszczenia				
III. Należności finansowe krótkoterminowe				
IV. Środki pieniężne				
V. Krótkoterminowe papiery wartościowe				
C. Rozliczenia międzyokresowe				
D. Inne aktywa				
Suma aktywów				

PASYWA	Bilans przed wyłączeniami	Korekty		Skonsolidowany bilans jednostek samorządu terytorialnego
		Wn	Ma	
A. Fundusz				
I. Fundusze jednostek				
II. Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu (+,-)				
III. Nadwyżka lub niedobór budżetu (+,-)				
IV. Wyniki finansowe roku bieżącego				
I.1 Zysk netto				
I.2 Strata netto (-)				
V. Wyniki finansowe lat ubiegłych				
I.1 Zysk netto				
I.2 Strata netto (-)				
VI. Odpisy z zysku i nadwyżki środków obrotowych roku bieżącego (-)				
VII. Pozostałe pozycje				
B. Zobowiązania długoterminowe				
I. Zobowiązania finansowe długoterminowe				
II. Pozostałe zobowiązania długoterminowe				
C. Zobowiązania krótkoterminowe fundusze specjalne				
I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe				
II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe				
III. Rezerwy na zobowiązania				
IV. Fundusze specjalne				
D. Rozliczenia międzyokresowe				
E. Inne pasywa				
Suma pasywów				

.....
Główny Księgowy

.....
rok, miesiąc, dzień

.....
Kierownik jednostki