

Zarządzenie Nr 45/07
Burmistrza Miasta i Gminy Drezdenko
z dnia 2 lipca 2007 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 szczególnych 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

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

- 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 Miasta i Gminy 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

§7

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§8

Traci moc zarządzenie Nr 94/06 Burmistrza Miasta i Gminy Drezdenko z dnia 24 listopada 2006 r.

§9

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 45/07
Burmistrza Miasta i Gminy Drezdenko
z dnia 2 lipca 2007 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

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 3 miesięcy od otrzymania ostatniego sprawozdania.

WYKAZ JEDNOSTEK OBJĘTYCH SKONSOLIDOWANYM BILANSEM GMINY DREZDENKO

§1

W rozumieniu definicji jednostki dominującej z §16 ust.2 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 (tekst jednolity Dz.U. z 2006 roku Nr 142 poz. 1020 z późn.zm.) jest Gmina Drezdenko jako jednostka samorządu terytorialnego jest jednostką dominującą. W jej skład wchodzi jako jednostki zależne:

1. jednostki budżetowe:

- Urząd Miasta i Gminy w Drezdenku
- Miejsko-Gminny Zespół Oświaty w Drezdenku
- Ośrodek Pomocy Społecznej w Drezdenku
- Hala Sportowo-Rehabilitacyjna w Drezdenku

2. gospodarstwo pomocnicze:

- Centrum Integracji Społecznej w Drezdenku

3. samodzielne instytucje kultury:

- Dom Kultury w Drezdenku
- Biblioteka Publiczna Miasta i Gminy w Drezdenku
- Muzeum Puszczy Drawskiej i Noteckiej w Drezdenku

4. jednostka zależna o odmiennej działalności:

- Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Sp. z o.o.
w Drezdenku

Załącznik Nr 3
do Zarządzenia Nr 45/07
Burmistrza Miasta i Gminy Drezdenko
z dnia 2 lipca 2007 roku

DOKUMENTACJA KONSOLIDACYJNA ZAWIERA:

1. Bilans skonsolidowany sporządzony zgodnie z załącznikiem nr 7 Rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r. 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)
2. Arkusz wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań między jednostkami wchodzącymi w skład jednostki dominującej i jednostek zależnych i współzależnych, który zawiera:
 - kwotę wyłączeń
 - pozycję 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.

Uzasadnienie

Nowe zarządzenie w sprawie: sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Drezdenko uzupełniono o zał. nr 3, który dotyczy dokumentacji niezbędnej do sporządzenia bilansu skonsolidowanego oraz skorygowaną instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Drezdenko.