

ZARZĄDZENIE NR 21/07
WÓJTA GMINY CIECHOCIN
z dnia 18 maja 2007 roku

w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu.

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z 8 marca z 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591, z 2002 r., Nr 23, poz. 220, Nr 62, poz. 558, Nr 113, poz. 984 i Nr 214, poz. 1806, z 2003r. Nr 80, poz. 717 i Nr 162, poz. 1568, z 2004 r. Nr 153, poz. 1271, Nr 102, poz. 1055, nr 175, poz.1457, Nr 116, poz. 1203 i Nr 214, poz. 1806, z 2005 r., Nr 172, poz. 1441, z 2006 r. Nr 17, poz.128 i Nr 181, poz. 1337 i z 2007r., Nr 48, poz. 327), w związku z rozdziałem 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694, z 2003 r. Nr 60, poz. 535, Nr 124, poz. 1152, Nr 139, poz. 1324 oraz Nr 229, poz. 2276, z 2004 r. Nr 96, poz. 959, Nr 145, poz. 1535, Nr 146, poz. 1546 oraz Nr 213, poz. 2155, z 2005 r. Nr 10, poz. 66, Nr 184, poz. 1539 oraz Nr 267, poz. 2252 i z 2006 r. Nr 157, poz. 1119 oraz Nr 208, poz. 1540) oraz § 15 ust.1 pkt 4, § 16 ust. 1, § 17 ust. 1, 3 i 4 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) zarządza się, co następuje:

§ 1. Wprowadza się instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Ciechocin stanowiącą załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wprowadza się wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Ciechocin stanowiący załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 3. Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Ciechocin oraz Głównego księgowego Urzędu Gminy Ciechocin do:

- 1) dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym.
- 2) do sporządzenia wykazu zobowiązań i należności do konsolidacji między jednostkami organizacyjnymi Gminy Ciechocin objętymi bilansem skonsolidowanym.

§ 4. Zobowiązuje się Skarbnika Gminy do sporządzenia skonsolidowanego bilansu Gminy Ciechocin w terminie do 30 czerwca 2007 roku.

§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i ma zastosowanie do sporządzenia bilansu skonsolidowanego za rok 2006.


mgr inż. Jacek Cieszyński

Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Ciechocin

§ 1. Jednostką dominującą jest Gmina Ciechocin

§ 2. Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

§ 3. Konsolidacją są objęte jednostkowe bilanse jednostek budżetowych, samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

§ 4. Skonsolidowany bilans będzie sporządzony metodą pełną polegającą na sumowaniu w pełnej wartości poszczególnych pozycji bilansowych jednostki dominującej i jednostek zależnych po dokonaniu wyłączeń oraz innych korekt.

§ 5. Poszczególne aktywa i pasywa bilansów jednostkowych (w kolumnie stan na początek i na koniec roku) należy dostosować odpowiednio do aktywów i pasywów wzoru skonsolidowanego bilansu stanowiącego załącznik do 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, zwanego dalej Rozporządzeniem. Jednocześnie należy pamiętać, że stan wykazany w kolumnie „stan na początek roku” powinien być zgodny ze stanem na koniec roku wykazany w skonsolidowanym bilansie za rok poprzedni.

§ 6. 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, materiały itp.), stosując zasady rozdziału 6 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości. Dokonując korekt i wyłączeń, należy zwrócić szczególną uwagę na wzajemne powiązania jednostek budżetowych z pozostałymi jednostkami wymienionymi w załączniku Nr 2 do zarządzenia.

§ 7. Dokumentacją konsolidacyjną stanowią:

- 1) bilans skonsolidowany sporządzony zgodnie z Załącznikiem Nr 7 do Rozporządzenia;
- 2) bilans podległych i nadzorowanych jednostek objętych konsolidacją wg obowiązujących wzorów;
- 3) bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego według Załącznika Nr 4 do Rozporządzenia;
- 4) bilanse jednostek według Załącznika Nr 5 do Rozporządzenia;
- 5) arkusz dotyczący wyłączeń z tytułu wzajemnych należności i zobowiązań występujących między jednostkami objętymi konsolidacją;
- 6) zestawienie dotyczące eliminacji z tytułu wzajemnych należności i zobowiązań pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją;
- 7) arkusz dotyczący ustalenia wartości bilansowej jednostki dominującej przed wyłączeniami;
- 8) zestawienie wyłączeń konsolidacyjnych w jednostce dominującej.

§8. 1. Skonsolidowany bilans Gminy Ciechocin jako jednostki samorządu terytorialnego jest sporządzony w złotych i groszach, w terminie 3 miesięcy od otrzymania ostatniego sprawozdania finansowego podlegającego konsolidacji.

2. Skonsolidowany bilans podpisuje wójt oraz skarbnik.

§9. W zakresie nieuregulowanym niniejszą instrukcją mają zastosowanie odpowiednie przepisy ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości oraz Rozporządzenia.

WÓJT

mgr inż. Dariusz Cieszyński

Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Ciechocin

W rozumieniu definicji jednostki dominującej z § 1 ust. 3 Gmina Ciechocin jako jednostka samorządowa terytorialnego jest jednostką dominującą. W jej skład wchodzi jako jednostki zależne:

1) jednostki budżetowe:

- Urząd Gminy Ciechocin,
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Ciechocinie,
- Gminny Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół,
- Szkoła Podstawowa w Ciechocinie,
- Szkoła Podstawowa w Miliszewach,
- Szkoła Podstawowa w Świętosławiu,
- Gimnazjum w Nowej Wsi,

2) samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej:

- Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Ciechocinie.

WOJTA
mgr inż.  Cieszyński