

Zarządzenie Nr 11/06

Burmistrza Miasta i Gminy w Mroczy z dnia 30.06.2006r. w sprawie zasad sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

*Npodstawie art. 55-63d ustawy z dnia 29 września 1994r o rachunkowości Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694; z 2003r. nr 60, poz. 535, Nr 124, poz. 1152, nr 139, poz. 1324, Nr 229, poz. 2276; z 2004r. Nr 96, poz. 959, Nr 145, poz. 1535, Nr. 146, poz. 1546, Nr. 213, poz. 2155; z 2005r. Nr. 10, poz. 66, Nr 184, poz. 1539, Nr. 267, poz. 2252 oraz Rozporządzenia Ministra finansów z dnia 19.08.2005r w sprawie sprawozdawczości budżetowej /Dz. U. 170, poz. 1426 /
zarządzam co następuje:*

§1

Wprowadzić do realizacji i przestrzegania zasady sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego jak w załączniku Nr 1 do Zarządzenia.

§2

Wykonanie Zarządzenia zleca się Skarbnikowi Miasta i Gminy w Mroczy.

§3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega ogłoszeniu w sposób zwyczajowo przyjęty na terenie Gminy Mrocza.

Burmistrz Miasta i Gminy


Wiesław Gozdek

**Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Burmistrza
Nr 11/06 z dnia 30.06.2006r.**

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 24 czerwca 2005r.zmieniającym rozporządzenie w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 128,poz. 1069) jednostki samorządu terytorialnego zobowiązane są do:

- sporządzania skonsolidowanego bilansu w złotych i groszach,
- przekazania tego bilansu do Regionalnej Izby Obrachunkowej w terminie 3 miesięcy od dnia otrzymania ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji.

Zasady konsolidacji:

1. jednolitości w zakresie grupowania operacji finansowych,
 2. jednolitości metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego,
 3. jedności waluty, w której sporządzone są sprawozdania,
 4. jednolitego dnia bilansowego , na który sporządzone są sprawozdania jednostkowe.
- Bilansem skonsolidowanym obejmuje się dane z bilansu:
 - 1) dotyczącego wykonania budżetu,
 - 2) urzędu danej jednostki samorządu terytorialnego oraz pozostałych jednostek budżetowych,
 - 3) zakładów budżetowych,
 - 4) samorządowych instytucji kultury.

Konsolidacja, w myśl przepisów art.3 ust.1 pkt 45 ustawy o rachunkowości, to łączenie sprawozdań finansowych jednostek tworzących grupę kapitałową przez sumowanie odpowiednich pozycji sprawozdań finansowych jednostki dominującej, jednostek zależnych i niebędących spółkami handlowymi jednostek współzależnych, z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń i korekt.Należy zatem przyjąć, że grupę kapitałową tworzą ww. jednostki, na co wskazują przepisy art.55 ustawy o rachunkowości. Za jednostkę dominującą a więc jednostkę, która sprawuje kontrolę lub współkontrolę nad inną jednostką należy uznać jednostkę samorządu terytorialnego- § 16 ust.2 rozporządzenia z 18 grudnia 2001r.

Jednostkami zależnymi są jednostki budżetowe, zakłady budżetowe, samorządowe instytucje kultury.

Utworzenie bilansu jednostki dominującej - JST - następuje przez połączenie pozycji bilansu:

- z wykonania budżetu, sporządzonego wg załącznika Nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001r.oraz
- bilansu sporządzonego dla urzędu JST (jako jednostki budżetowej) wg załącznika Nr 5 tego rozporządzenia, na arkuszu konsolidacyjnym odpowiadającym formularzowi "skonsolidowany

bilans jednostki samorządu terytorialnego", stanowiącemu załącznik Nr 7 do wymienionego rozporządzenia.

Tak sporządzony bilans jednostki dominującej winien stanowić podstawę do połączenia bilansów jednostek zależnych i współzależnych oraz zastosowania koniecznych wyłączeń i korekt.

A zatem, do bilansu jednostki dominującej- na odpowiednim arkuszu konsolidacyjnym- winny być włączone w pełnej wartości dane z bilansów jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i samorządowych instytucji kultury.

Do obowiązków Burmistrza - na wniosek skarbnika - należy także ustalenie tzw. dokumentacji konsolidacyjnej, która stanowi podstawę, obok bilansów jednostek objętych konsolidacją sporządzenie skonsolidowanego bilansu, w którym w sposób rzetelny i jasny przedstawiona zostanie sytuacja majątkowa i finansowa oraz wynik finansowy całej JST (jako grupy kapitałowej).

Dokumentacja konsolidacyjna podlega ochronie i przechowywaniu przez okres 5 lat. Należy pamiętać, że dowody, które kolejno powstają w procesie konsolidacji traktować należy jako dowody księgowe w rozumieniu ustawy o rachunkowości. Dowody te nie podlegają jednak zaewidencjonowaniu w księgach rachunkowych urzędu JST, czy też jednostek objętych konsolidacją. Stanowią one odrębny zbiór dokumentujący wprowadzone zmiany w aktywach i pasywach konsolidowanych bilansów.

Dokumentację konsolidacyjną winny stanowić:

- 1) bilanse jednostek objętych konsolidacją
- 2) wykaz jednostek objętych konsolidacją ze wskazaniem właściwej dla danych jednostek metod konsolidacji,
- 3) zestawienie dotyczące połączenia danych z bilansu z wykonania budżetu i bilansu urzędu JST - stworzenie bilansu jednostki dominującej,
- 4) zestawienie, na którym nastąpi sumowanie danych bilansu jednostki dominującej z danymi jednostek zależnych (konsolidacja metodą pełną), z wyszczególnieniem poszczególnych jednostek,
- 5) arkusze dotyczące:
 - wyłączeń z tytułu wzajemnych należności i zobowiązań występujących między jednostkami objętymi konsolidacją
- 6) wykaz jednostek, których nie obejmuje się konsolidacją z przyczyn ustalonych a art.57 ustawy, a także z tytułów określonych przez zarząd JST,
- 7) skonsolidowany bilans JST za rok 2005 uwzględniający faktyczną wartość aktywów i pasywów, wynikającą z danych, o których mowa wyżej,
- 8) inne zestawienia (arkusze, czy PK) dotyczące konsolidacji.

Obowiązujące przepisy:

1. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 153, poz. 1752), ze zmianą wprowadzoną rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 24 czerwca 2005r. (Dz.U. Nr 128, poz. 1069).
2. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).
3. Ustawa z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104).
4. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001r. w sprawie szczególnych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki i zakłady ubezpieczeń sprawozdania finansowego jednostek powiązanych (Dz.U. Nr 152, poz. 1729).
5. Ustawy ustrój owe, tj.:
 - 1) Ustawa z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) oraz - dla niektórych jednostek samorządu terytorialnego:
 - 1) Ustawa z dnia 25 października 1991r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tekst jednolity: Dz.U. z 2001r. Nr 13, poz. 123 z późn. zm.).
 - 2) Ustawa z dnia 20 grudnia 1996r. o gospodarce komunalnej (Dz.U. z 1997r. Nr 9, poz. 43 z późn. zm.).



BURMISTRZ
Miasta i Gminy Mroczka
Wiesław Gozdek