

Zarządzenie Nr 96/07/Z

Burmistrza Miasta i Gminy w Mroczy z dnia 29.06.2007r. w sprawie zasad sporządzania skonsolidowanego bilansu.

Na podstawie art. 55-63 d 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 i Nr 229, poz. 2276; z 2004 r. Nr 96, poz. 959, Nr 145, poz. 1535, Nr 146, poz. 1546 i Nr 213, poz. 2155; z 2005 r. Nr 10, poz. 66, Nr 184, poz. 1539 i Nr 267, poz. 2252; z 2006 r. Nr 157, poz. 1119 i Nr 208, poz. 1540 oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28.07.2006r. 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) zarządzam, co następuje:

§1

Wprowadzić do realizacji i przestrzegania zasady sporządzania skonsolidowanego bilansu gminy Mrocza 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 96/07/Z z dnia 29.06.2007r.

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 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) 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. jednolitości 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.

Utworzenie bilansu jednostki dominującej-jednostki samorządu terytorialnego-następuje przez połączenie pozycji bilansu:

- z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
- bilansów jednostek budżetowych,
- bilansu zakładu budżetowego.

Natomiast konsolidacją obejmuje się bilans jednostki dominującej, a także bilans jednostki podporządkowanej, czyli instytucji kultury.

Należy również dokonać koniecznych wyłączeń i korekt w celu wyeliminowania skutków finansowych wzajemnych zdarzeń gospodarczych, szczególnie w zakresie rozrachunków (należności, zobowiązań), stosując zasady rozdziału 6 ustawy o rachunkowości.

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 jednostki samorządu terytorialnego.

Dokumentacja konsolidacyjna podlega ochronie i przechowywaniu przez okres 5 lat. Należy pamiętać, że dowody, które kolejno powstają w procesie konsolidacji traktować należy jako dowody księgowość w rozumieniu ustawy o rachunkowości. Dowody te nie podlegają jednak zaewidencjonowaniu w księgach rachunkowych urzędu jednostki samorządu terytorialnego, 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. zestawienie dotyczące połączenia danych z bilansu z wykonania budżetu, bilansów jednostek budżetowych i bilansu zakładu budżetowego - stworzenie bilansu jednostki dominującej,
3. zestawienie, na którym nastąpi sumowanie danych bilansu jednostki dominującej z danymi jednostki podporządkowanej tj. instytucji kultury,
4. arkusze dotyczące wyłączeń z tytułu wzajemnych należności i zobowiązań występujących między jednostkami objętymi konsolidacją,
5. skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego uwzględniający faktyczną wartość aktywów i pasywów, wynikającą z danych, o których mowa wyżej,
6. inne zestawienia (arkusze, czy PK) dotyczące konsolidacji.

Obowiązujące przepisy:

1. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 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. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późniejszymi zmianami).
3. Ustawa z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz.2104)
4. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. 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 ustrojowe, tj.:

- 1) Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późniejszymi zmianami) oraz - dla niektórych jednostek samorządu terytorialnego:
- a) Ustawa z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 r. Nr 13, poz. 123 z późniejszymi zmianami).
 - b) Ustawa z dnia 20 grudnia 1996 r. o gospodarce komunalnej (Dz. U. z 1997 r. Nr 9, poz. 43 z późniejszymi zmianami).

BURMISTRZ
Miasta i Gminy Mrocza
Wiesław Gozdek