

ZARZĄDZENIE Nr 76/2009
BURMISTRZA PRZASNYSZA
Z DNIA 30 CZERWCA 2009 R.

w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.), rozdziału 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.) oraz §15 pkt 4, § 16 ust.1, § 17 ust. 1, 3 i 4 rozporządzenia 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 ze zm.) **Burmistrz Przasnysza zarządza, co następuje:**

§ 1.

1. Wprowadza się instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Miasta Przasnysza, stanowiącą załącznik nr 1 do zarządzenia.
2. Wprowadza się wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Miasta Przasnysza, stanowiący załącznik nr 2 do zarządzenia.
3. Wprowadza się wykaz druków, które stanowią dokumentację konsolidacyjną, który stanowi załącznik nr 3 do zarządzenia.

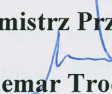
§ 2.

Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Miasta Przasnysza oraz Skarbnika Miasta do:

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

§ 3.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Przasnysza

Waldemar Trochimiuk

Załącznik Nr 1
Do Zarządzenia Nr 76/2009
Burmistrza Przasnysza
Z dnia 30 czerwca 2009 r.

Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu Miasta Przasnysz

§ 1.

Jednostką dominującą jest Miasto Przasnysz.

§ 2.

Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

§ 3.

1. Konsolidacja jest to łączenie w bilansie Miasta Przasnysza jako jednostki samorządu terytorialnego sprawozdań finansowych, gminnych jednostek budżetowych oraz innych osób prawnych przez sumowanie odpowiednich pozycji sprawozdań jednostki dominującej i jednostek podporządkowanych, z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń i korekt.

2. Grupa kapitałowa jest to Miasto Przasnysz jako jednostka samorządu terytorialnego, czyli jednostka dominująca wraz z jednostkami podporządkowanymi.

3. Jednostka dominująca jest to według ustawy o rachunkowości spółka handlowa sprawująca kontrolę lub współkontrolę nad inną jednostką.

4. Jednostki podporządkowane są to jednostki nadzorowane przez jednostkę dominującą (samodzielne instytucje kultury).

§ 4.

Konsolidacją są objęte jednostkowe bilanse jednostek budżetowych, instytucji kultury oraz bilans z wykonania budżetu Miasta Przasnysza.

§ 5.

1. Jednostka dominująca – Miasto Przasnysz – sporządza bilans skonsolidowany grupy kapitałowej, zestawiony w taki sposób, jakby grupa kapitałowa stanowiła jedną jednostkę. Bilanse jednostek wchodzących w skład jednostki dominującej łączy się poprzez dodanie poszczególnych pozycji bilansowych tych jednostek. Z bilansów jednostkowych poszczególne aktywa i pasywa – w kolumnie stan na początek i na koniec roku – należy dostosować odpowiednio do aktywów i pasywów wzoru skonsolidowanego bilansu, który stanowi nr 7 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. Stan wykazany w

kolumnie „Stan na początek roku” powinien być zgodny ze stanem na koniec roku wykazany w skonsolidowanym bilansie za rok poprzedni.

W celu wyeliminowania skutków finansowych wzajemnych zdarzeń gospodarczych należy dokonać korekt i wyłączeń, szczególnie w zakresie rozrachunków (zobowiązań, należności) oraz innych aktywów i pasywów (środki trwałe, zapasy, materiały itp.), stosując zasady rozdziału 6 ustawy o rachunkowości. Dokonując korekt i wyłączeń należy zwrócić uwagę na wzajemne powiązania jednostek budżetowych z pozostałymi jednostkami wymienionymi w załączniku nr 2 do zarządzenia.

2. Dane jednostek podporządkowanych łączy się z danymi jednostki dominującej metodą konsolidacji pełnej. Metoda ta polega na sumowaniu w pełnej wartości, poszczególnych pozycji bilansowych jednostki dominującej i jednostek podporządkowanych oraz dokonaniu wyłączeń i korekt.

§ 6.

1. Skonsolidowany bilans Miasta Przasnysza, jako jednostki samorządu terytorialnego jest sporządzany w złotych i w groszach, w terminie 3 miesięcy od otrzymania ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji.

2. Bilans skonsolidowany podpisuje Burmistrz Miasta oraz Skarbnik Miasta.

Załącznik Nr 2
Do Zarządzenia Nr 76/2009
Burmistrza Przasnysza
Z dnia 30 czerwca 2009 r.

Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Miasta Przasnysza

Konsolidacja bilansu Miasta Przasnysza obejmuje:

1. jednostki budżetowe:

- Urząd Miasta w Przasnyszu,
- Szkoła Podstawowa Nr 1 z oddziałami integracyjnymi w Przasnyszu
- Szkoła Podstawowa Nr 2 w Przasnyszu,
- Publiczne Gimnazjum z oddziałami integracyjnymi w Przasnyszu,
- Miejskie Przedszkole Nr 1 w Przasnyszu,
- Miejskie Przedszkole Nr 2 z oddziałami integracyjnymi w Przasnyszu,
- Miejski Zespół Ekonomiczno Administracyjny w Przasnyszu,
- Ośrodek Sportu i Rekreacji w Przasnyszu,
- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Przasnyszu,

2. Samodzielne instytucje kultury:

- Miejski Dom Kultury w Przasnyszu,
- Miejska Biblioteka Publiczna w Przasnyszu.

Wykaz druków stanowiących dokumentację konsolidacyjną

Dokumentacja konsolidacyjna zawiera:

1. Bilans skonsolidowany sporządzony zgodnie z załącznikiem nr 7 do rozporządzenia 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 ze zm.)
2. Zestawienie bilansów jednostek budżetowych wchodzących w skład jednostki dominującej przed dokonaniem wyłączeń wraz z bilansem z wykonania budżetu gminy w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
3. Zestawienie bilansów jednostek podporządkowanych (samorządowe instytucje kultury) przed dokonaniem wyłączeń w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
4. Zestawienie bilansów jednostki dominującej i jednostek podporządkowanych, z uwzględnieniem wyłączeń w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
5. zestawienia wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań między jednostkami wchodzącymi w skład jednostki dominującej i jednostek podporządkowanych, który zawiera:
 - kwotę wyłączenia, \
 - pozycję aktywów i pasywów bilansu jednostkowego, jednostkę sprawozdawczą,
 - pozycję aktywów i pasywów bilansu skonsolidowanego,
 - uwagi.
6. Zestawienie wyłączeń składników aktywów trwałych sporządzone jak w punkcie 5.