

Zarządzenie Nr 12/2008
Wójta Gminy w Obrowie
z dnia 13 marca 2008 roku

w sprawie : sporządzenia skonsolidowanego bilansu gminy Obrowo

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym/ Dz. U. z 2001 r. Nr 142,poz. 159; z 2002 r. Nr 23, poz. 220, Dz. U. Nr 62, poz.558, Dz. U. Nr 113, poz.984, z 2003 r. Dz.U.214,poz.1806, Dz. U. Nr 80,poz. 717, Dz.U.162, poz. 1568 ; 2004 r. Dz.U.153,poz.1271, Dz. U. Nr 102, poz.1055, Dz. U. Nr 116,poz.1203, Dz. U. Nr 214, poz. 1806; Dz. U. Nr 172, poz.1441; 2006 r. Dz. U. Nr 17, poz. 128, Dz. U. Nr 175, poz. 1457 , Dz. U. Nr 181, poz. 1337 : 2007 r. Dz. U. Nr 48, poz. 327 Dz.U.138, poz.974, Dz. U. Nr 173,poz. 1218/ § 18 ust. 2 i 3 Rozporządzenia Ministra finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych / Dz. U. Nr 142,poz.1020 / w związku z rozdziałem 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości / tekst jednolity Dz. U. z 2002 Nr 76, poz. 694 oraz z 2006 r. Nr 157, poz. 1119/ , art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych/ Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz.2104 , Nr 169, poz. 1420 z 2006 r. Nr 45, poz. 319, Nr 104, poz. 708, Nr 170, poz. 1217 i poz. 1218, Nr 187, poz. 1381 i Nr 249, poz. 1832 oraz z 2007 r. Nr 32, poz. 560, Nr 88, poz. 587, Nr 115, poz. 791 i Nr 140, poz. 984, Dz. U. Nr 82, poz. 560/ **zarządza się, co następuje :**

§ 1. Ilekroć w zarządzeniu jest mowa o :

- 1/ bilansie - należy przez to rozumieć sprawozdanie finansowe.
- 2/ jednostce dominującej - należy przez to rozumieć Gminę Obrowo
- 3/ jednostce zależnej - jednostki budżetowe , samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej i samorządowe instytucje kultury.
- 4/ jednostkach powiązanych – rozumie się przez to jednostkę dominującą i jednostki zależne.

§ 2. Skonsolidowany bilans gminy Obrowo sporządza się w terminie 3 miesięcy od daty otrzymania ostatniego bilansu jednostki podlegającej konsolidacji .

§ 3. Konsolidacja objęte są dane wynikające z bilansu :

- 1/ dotyczącego wykonania budżetu gminy Obrowo,
- 2/ urzędu oraz pozostałych jednostek budżetowych,
- 3/ samorządowych instytucji kultury,
- 4/ samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej

§ 4. Wzór bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego - Gminy Obrowo stanowi załącznik Nr 1

§ 5. Bilans z wykonania budżetu gminy Obrowo sporządza Skarbnik Gminy lub osoba przez niego upoważniona w terminie do 31 marca roku następnego .

§ 6. Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych gminy Obrowo wymienionych w § 3 :

- 1/ przedłożenia bilansu rocznego wraz z dodatkową informacją o:
 - a) należnościach i zobowiązaniach,
 - b) środkach pieniężnych,
 - c) funduszach,
 - d) wyniku finansowym
 - e) rzeczowych aktywach trwałych
 w terminie do dnia 31 marca danego roku za rok poprzedni.
- 2/ inwentaryzacji sald należności i zobowiązań występujących wobec jednostek objętych bilansem skonsolidowanym.

§ 7. Bilans jednostki budżetowej gminy Obrowo sporządza stanowisko inspektora d/s księgowości i sprawozdawczości budżetowej w terminach i na zasadach określonych w § 6 pkt.1

§ 8. Jednostki o których mowa w 3 sporządzają bilans wg wzoru określonego w załączniku Nr 2 i przedkładają go Skarbnikowi /Gminy lub osobie przez niego upoważnionej .

§ 9.1. Zobowiązuje się kierowników instytucji kultury do :

- 1/ przedkładania bilansu rocznego sporządzonego zgodnie z załącznikiem Nr 1. do ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości wraz z dodatkową informacją o należnościach i zobowiązaniach wobec jednostek, które objęte są bilansem skonsolidowanym.
 - 2/ inwentaryzacji sald należności i zobowiązań występujących wobec jednostek objętych bilansem skonsolidowanym w terminie do dnia 31 marca danego roku.
2. Dokumenty o których mowa w ust. 1, przedkłada się w terminie do 15 kwietnia danego roku za rok poprzedni Skarbnikowi Gminy lub osobie przez niego upoważnionej w celu ;
- 1/ sprawdzenia sporządzonego bilansu pod względem zachowania wymogów formalnych przy jego zatwierdzeniu,
 - 2/ przedstawienie Radzie gminy do zatwierdzenia nie później niż do 30 czerwca danego roku za rok poprzedni.

§ 10. Zobowiązuje się Skarbnika Gminy lub osobę przez niego upoważnioną do do sporządzenia na podstawie dostarczonych bilansów, skonsolidowanego bilansu Gminy Obrowo.]

§ 11. Wzór skonsolidowanego bilansu gminy Obrowo według wzoru stanowiącego załącznik Nr 4.

§ 12. Ustala się etapy sporządzania bilansu skonsolidowanego:

- 1/ uzyskanie i uporządkowanie danych finansowych (bilanse jednostkowe, zestawienia i wyjaśnienia tj. zestawienia wzajemnych rozrachunków według ich tytułu) wszystkich jednostek o których mowa w § 3 zgodnie z załącznikiem Nr 5.

- 2/ sporządzenie wykazu jednostek powiązanych ze wskazaniem ich rodzaj i danych będących podstawą ustalenia czy ewentualnie podlegają zwolnieniu z konsolidacji wg. wzoru określonego w załączniku Nr 6.
- 3/ zespolenie bilansów wchodzących w skład jednostki dominującej wg. wzoru określonego w załączniku Nr 7 - ustalenie wartości bilansowej jednostki dominującej, przed wyłączeniami,
- 4/ zestawienie wzajemnych rozrachunków w jednostce dominującej wg. wzoru przedstawionego w załączniku Nr 8 oraz wyeliminowanie sal należności i zobowiązań na podstawie noty konsolidacyjnej wg. wzoru określonego w załączniku Nr 9. ,
- 5/ zestawienie wyłączeń konsolidacyjnych w jednostce dominującej - załącznik Nr 10,
- 6/ zsumowanie za pomocą metody pełnej danych finansowych jednostki dominującej i jednostek zależnych w zależności w arkuszu konsolidacyjnym w układzie pozycji wykazywanych w bilansie skonsolidowanym wg. wzoru określonego w załączniku Nr 11 .
- 7/ opracowanie wyłączeń konsolidacyjnych między jednostką dominującą i jednostkami zależnymi.
 - a/ eliminacji z tytułu wzajemnych należności i zobowiązań wg. wzoru określonego w załączniku Nr 12.
- 8/ na podstawie noty konsolidacyjnej sporządzonej wg wzoru określonego w załączniku Nr 9 zestawienie w arkuszu konsolidacyjnym eliminacji wzajemnych rozrachunków, udziałów i kapitałów między jednostką dominującą a jednostkami zależnymi w celu ustalenia ostatecznych kwot aktywów i pasywów skonsolidowanego bilansu gminy.

§ 13. Bilans skonsolidowany podpisuje Wójt Gminy i skarbnik Gminy.

§ 14. Wykonanie zarządzenia powierzam : Skarbnikowi Gminy, kierownikom jednostek Wchodzącym w skład jednostki dominującej oraz kierownikom jednostek zależnych.

§ 15. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

WÓJT

mgr Andrzej Wiczyński