

Zarządzenie Nr 79/06
Wójta Gminy Cewice
z dnia 14 grudnia 2006 r.

w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Cewice

Na podstawie art. 33 ust.3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142 z późn. zm.) w związku z rozdziałem 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. 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 szczegółowych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020)

zarządzam, co następuje:

§ 1.

Wprowadza się instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Cewice stanowiącą załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2.

Wprowadza się wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Cewice, stanowiący załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 3.

Wprowadza się wykaz druków, które stanowią dokumentację konsolidacyjną, stanowiący załącznik Nr 3 do niniejszego zarządzenia.

§ 4.

Zobowiązuje się kierowników i dyrektorów jednostek organizacyjnych Gminy Cewice oraz Skarbnika Gminy do:

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

§ 5.

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 6.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 14 grudnia 2006 r.

Wójt

mgr Grzegorz Palasz
(2)

Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Cewice.

1. Jednostką dominującą jest Gmina Cewice.
2. Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.
3. Konsolidacja to łączenie w bilansie Gminy Cewice jako jednostki samorządu terytorialnego sprawozdań finansowych gminnych jednostek sektora finansów publicznych oraz innych osób prawnych (instytucje kultury) przez sumowanie odpowiednich pozycji sprawozdań, z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń i korekt.
4. Konsolidacją są objęte jednostkowe bilanse jednostek budżetowych, instytucji kultury, bilans wykonania budżetu Gminy Cewice.
5. 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 o rachunkowości. Dokonując korekt i wyłączeń należy zwrócić szczególną uwagę na wzajemne powiązania jednostek wymienionych w załączniku Nr 2 do niniejszego zarządzenia.
6. Jednostki wymienione w załączniku Nr 2 do niniejszego zarządzenia sporządzają bilanse jednostkowe w terminie do 31 marca roku następnego w złotych i groszach i przekazują do Skarbnika Gminy wraz z informacją zawierającą istotne dane i objaśnienia mające wpływ na sytuację majątkową i finansową jednostki.
7. Bilans skonsolidowany sporządza się wg obowiązującego wzoru w terminie 3 miesięcy od daty otrzymania ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji.
8. Bilans skonsolidowany podpisuje Wójt Gminy Cewice oraz Skarbnik Gminy.

Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Cewice

Gmina Cewice jako jednostka samorządu terytorialnego jest jednostką dominującą. W jej skład wchodzi jako jednostki zależne:

1) jednostki budżetowe:

1. Urząd Gminy Cewice.
2. Ośrodek Pomocy Społecznej w Cewicach.
3. Zespół Szkół w Cewicach.
4. Szkoła Podstawowa w Maszewie.
5. Szkoła Podstawowa w Siemirowicach.
6. Szkoła Podstawowa w Łebuni.
7. Szkoła Podstawowa w Przerzynie.

2) samodzielne instytucje kultury:

1. Gminne Centrum Kultury w Cewicach.
2. Gminna Biblioteka Publiczna w Cewicach.

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 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).
2. Zestawienie bilansów jednostek budżetowych i instytucji kultury przed dokonaniem wyłączeń wraz z bilansem z wykonania budżetu gminy Cewice w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
3. Zestawienie bilansów jednostek budżetowych i instytucji kultury z uwzględnieniem wyłączeń w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
4. Arkusz wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań oraz aktywów trwałych między jednostkami, który zawiera:
 - kwotę wyłączenia,
 - pozycję aktywów i pasywów bilansu jednostkowego,
 - pozycję aktywów i pasywów bilansu skonsolidowanego,
 - uwagi.