

Zarządzenie Nr 18 /2007
Wójta Gminy Kołaczkowo
z dnia 02 lipca 2007r.

w sprawie: sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Kołaczkowo.

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z 8 marca z 1990 r. o samorządzie gminnym (j.t. Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz 1591, z późn.zm.), w związku z rozdziałem 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. 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 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) zarządza się, co następuje:

§ 1

Wprowadza się instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Kołaczkowo stanowiącą załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Wprowadza się wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Kołaczkowo stanowiący załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 3

Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Kołaczkowo 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 Kołaczkowo objętych bilansem skonsolidowanym.

§ 4

Zobowiązuje się Skarbnika Gminy do:

- sporządzenia skonsolidowanego bilansu Gminy Kołaczkowo w terminie do 31 lipca.

§ 5

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i ma zastosowanie po raz pierwszy przy sporządzeniu bilansu za 2006 rok.

WÓJT

Wojciech Majchrzak

**Załącznik Nr 1 do
Zarządzenia Nr 18/2007
Wójta Gminy Kołaczkowo
z dnia 02 lipca 2007r.**

Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Kołaczkowo

§ 1

Jednostką dominującą jest Gmina Kołaczkowo

§ 2

Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

§ 3

Konsolidacją są objęte jednostkowe bilanse jednostek budżetowych, bilans zakładu budżetowego, bilans instytucji kultury, bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

§ 4

Skonsolidowany bilans będzie sporządzony metodą pełną polegającą na sumowaniu w pełnej wartości poszczególnych pozycji bilansowych jednostki dominującej i jednostek zależnych po dokonaniu wyłączeń oraz innych korekt.

§ 5

Poszczególne aktywa i pasywa bilansów jednostkowych (w kolumnie stan na początek i na koniec roku) należy dostosować odpowiednio do aktywów i pasywów wzoru skonsolidowanego bilansu stanowiącego załącznik 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. Jednocześnie należy pamiętać, że stan wykazany w kolumnie „stan na początek roku” powinien być zgodny ze stanem na koniec roku wykazanym w skonsolidowanym bilansie za rok poprzedni.

§ 6

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 budżetowych z pozostałymi jednostkami wymienionymi w załączniku Nr 2 do niniejszego zarządzenia

§ 7

Dokumentację konsolidacyjną stanowią:

1. Bilans skonsolidowany sporządzony zgodnie z Załącznikiem Nr 7 do rozporządzenia
2. Bilans podległych i nadzorowanych jednostek objętych konsolidacją wg obowiązujących wzorów
3. Arkusz dotyczący wyłączeń z tytułu wzajemnych należności i zobowiązań występujących między jednostkami objętymi konsolidacją – Załącznik Nr 1 do instrukcji
4. Zestawienie dotyczące eliminacji z tytułu wzajemnych należności i zobowiązań pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją – Załącznik Nr 2 do instrukcji.

Skonsolidowany bilans Gminy Kołaczkowo jako jednostki samorządu terytorialnego jest sporządzony w złotych i groszach, w terminie 3 miesięcy od otrzymania ostatniego sprawozdania finansowego podlegającego konsolidacji.

Skonsolidowany bilans podpisuje Wójt Gminy oraz Skarbnik.

§ 8

W zakresie nieuregulowanym niniejszą instrukcją mają zastosowanie odpowiednie przepisy ustawy o rachunkowości oraz rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont do budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych

**Załącznik Nr 2 do
Zarządzenia Nr 18/2007
Wójta Gminy Kołaczkowo
z dnia 02 lipca 2007r.**

Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Kołaczkowo

W rozumieniu definicji jednostki dominującej, Gmina Kołaczkowo jako jednostka samorządu terytorialnego jest jednostką dominującą. W jej skład wchodzi jako jednostki zależne:

1). jednostki budżetowe

- Urząd Gminy w Kołaczkanie
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kołaczkanie
- Gminny Zespół Obsługi Ekonomicznej i Administracji Oświaty w Kołaczkanie
- Szkoła Podstawowa w Bieganowie
- Szkoła Podstawowa w Sokolnikach
- Szkoła Podstawowa w Grabowie Królewskim
- Zespół Szkolno – Przedszkolny w Kołaczkanie
- Gimnazjum w Kołaczkanie

2). samorządowe instytucje kultury:

- Gminny Ośrodek Kultury w Kołaczkanie
w tym: biblioteka publiczna

3). zakłady budżetowe

- Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Kołaczkanie