

Załącznik
do zarządzenia Nr 521/2006
z dnia 22 września 2006r.

ZASADY SPORZĄDZANIA SKONSOLIDOWANEGO BILANSU GMINY PLESZEW

§ 1

Ilekcioć w instrukcji jest mowa o:

- 1) przepisach o rachunkowości – rozumie się przez to ustawę z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002r. Nr 76, poz. 694 z późn.zm.);
- 2) rozporządzeniu MF – rozumie się przez to rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 lipca 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).

§ 2

Gmina jako jednostka samorządu terytorialnego jest jednostką dominującą, która jako grupa kapitałowa sporządza skonsolidowany bilans Gminy Pleszew na podstawie obowiązujących przepisów prawa.

§ 3

1. Konsolidacji podlegają bilanse sporządzone na dzień kończący rok obrotowy, tj. na dzień 31 grudnia każdego roku.
2. Za dzień otrzymania ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji przyjmuje się datę otrzymania przez Urząd Miasta i Gminy w Pleszewie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego podlegającego konsolidacji.
3. W terminie 3 miesięcy od daty otrzymania ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji, sporządzony jest w złotych i groszach skonsolidowany bilans Gminy
4. Skonsolidowany bilans Gminy Pleszew przekazywany jest Regionalnej Izby Obrachunkowej, kopia przechowywana jest w Urzędzie Miasta i Gminy w Pleszewie

§ 4

1. Przez bilans jednostki dominującej rozumie się łączny bilans, który obejmuje dane finansowe z bilansu wykonania budżetu Miasta i Gminy Pleszew oraz dane finansowe z bilansu dla urzędu JST (jako jednostki budżetowej).

2. Konsolidacji podlegają także bilanse osób prawnych, w tym także spółek prawa handlowego, powołane w celu wykonywania zadań publicznych, do których gmina wniosła część mienia komunalnego w postaci środków pieniężnych, rzeczowych.
3. Konsolidacji podlegają także jednostki nie będące spółkami ,np.: związki komunalne utworzone wspólnie z innymi jednostkami samorządu terytorialnego i inne jednostki stowarzyszone, w których jednostka konsolidowana posiada udziały lub akcje.
4. Konsolidacją nie obejmuje się jednostki podporządkowanej, która :
 - rozpoczęła działalność w drugiej połowie roku obrotowego ,będącego rokiem obrotowym jednostki dominującej i łączy swoje księgi rachunkowe i sprawozdanie finansowe za ten okres z księgami rachunkowymi i sprawozdaniem finansowym za rok następny,
 - zakończyła działalność w trakcie roku obejmującego konsolidacją.
5. Konsolidacją za rok 2005 zostaje objęty bilans jednostki dominującej i bilanse następujących jednostek podporządkowanych:
 - jednostki budżetowe,
 - samorządowe instytucje kultury,
 - jednoosobowe spółki handlowe z o.o. tj; PK oraz PTBS.
 - związki komunalne : Związek Ziemi Pleszewskiej.
6. Konsolidacja to w myśl przepisów art. 3 ust.1 pkt 45 ustawy o rachunkowości, to łączenie sprawozdań finansowych przez sumowanie odpowiednich pozycji sprawozdań finansowych jednostki dominującej ,jednostek zależnych i niebędących spółkami handlowymi jednostek współzależnych, z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń i korekt..
7. Konsolidacja bilansów metodą pełną dotyczy jednostek budżetowych, samorządowych instytucji kultury oraz jednoosobowych spółek prawa hanlowego

§ 5

1. Wykaz jednostek objętych konsolidacją zwanej dalej grupą kapitałową, zamieszczony jest na stronie internetowej Urzędu Miasta i Gminy Pleszew i corocznie aktualizowany przez Sekretarza Gminy w terminie do dnia 10 czerwca każdego roku za rok poprzedni.
2. W terminie do dnia 30 czerwca każdego roku po roku sprawozdawczym, jednostki objęte konsolidacją, są informowane przez Skarbnika Gminy że wchodzi w skład grupy kapitałowej.

§ 6

1. Jednostki budżetowe, łącznie z bilansami jednostkowymi sporządzają informację dodatkową o wzajemnych zobowiązaniach i należnościach pomiędzy jednostkami objętym konsolidacją, zgodnie z załącznikiem nr 4 do niniejszego zarządzenia.
2. Jednostki, o których mowa w § 4 ust. 2 składają Skarbnikowi Gminy lub osobie upoważnionej :
 - 1) sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z przepisami o rachunkowości w terminie nie później niż 14 dni od zatwierdzenia sprawozdania finansowego;
 - 2) informację dodatkową o wzajemnych zobowiązaniach i należnościach pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją, zgodnie z załącznikiem nr 4 do niniejszego zarządzenia.

§ 7

Etapy sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Pleszew;

- 1) sporządzenie w złotych i w groszach łącznego bilansu obejmującego dane finansowe jednostek budżetowych, funduszy celowych, oraz dokonywanie wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze.
- 2) Sporządzenie w złotych i groszach skonsolidowanego bilansu, uwzględniającego niezbędne wyłączenia i korekty konsolidacyjne, obejmującego:
 - a) łączny bilans Gminy Pleszew powstały w efekcie etapu pierwszego,
 - b) dane finansowe podległych jednostek organizacyjnych : samorządowych osób prawnych oraz instytucji kultury,
 - c) dane finansowe spółek prawa handlowego.

§ 8

1. Bilanse jednostek, o których mowa w § 4 ust. 2, zostaną skonsolidowane metodą praw własności, o których mowa w art. 62 i 63 ustawy o rachunkowości.
2. Skonsolidowany bilans Gminy podpisuje Burmistrz i Skarbnik Gminy.
3. W przypadku konieczności rozszerzenia dokumentacji konsolidacyjnej o nowy dokument, jego treść i formę akceptuje Skarbnik Gminy.
4. Skonsolidowany bilans sporządza się według wzoru określonego w rozporządzeniu Ministra Finansów .
5. Ustalam następujące wzory dokumentacji dotyczącej sporządzania skonsolidowanego bilansu :

- Wzór nr 1 – Ustalenie bilansu jednostki dominującej,
- wzór nr 2 – Konsolidacja metodą pełną ,
- wzór nr 3 - Konsolidacja metodą proporcjonalną i metodą praw własności,
- wzór nr 4 – Wzajemne rozrachunki w grupie kapitałowej;
- wzór nr 5 – Bilans łączny po dokonaniu korekt ,
- wzór nr 6 – Pozostałe wyłączenia w grupie kapitałowej,
- wzór nr 7 – Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego.