

Zarządzenie Nr 57/07
Burmistrza Miasta i Gminy Karlino
dnia 23 sierpnia 2007 r.

w sprawie sporządzenia skonsolidowanego bilansu Gminy Karlino

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2001r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), w związku z rozdziałem 6 ustawy z 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2002r. 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 2006r. w sprawie szczególnych 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 instrukcje sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Karlino stanowiącą załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

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

§ 3

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

§ 4

Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Karlino oraz Zastępcę Skarbnika Urzędu Miasta i Gminy w Karlinie do:

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

§ 5

Zobowiązuje się Zarządy spółek kapitałowych, w których Gmina Karlino posiada udziały do:

1. sporządzania bilansu rocznego wraz z informacją dodatkową i objaśnieniami uzupełnionego o wykaz należności i zobowiązań wobec jednostek organizacyjnych objętych skonsolidowanym bilansem,

2. dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań wobec jednostek organizacyjnych objętych skonsolidowanym bilansem.

§ 6

Wykonanie zarządzenia powierzam: Skarbnikowi Gminy, Zastępcy Skarbnika Gminy, kierownikom jednostek wchodzących w skład jednostki dominującej, oraz kierownikom jednostek zależnych.

§ 7

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i ma zastosowanie po raz pierwszy do sporządzania bilansu skonsolidowanego za 2006 rok

BURMISTRZ MIASTA I GMINY

Waldemar Miško

§ 5

1. Jednostka dominująca-Gmina Karlino 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. 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 nr 7 do rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych.
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 organizacjami wymienionymi w załączniku nr 2 do zarządzenia.
2. Dane jednostki zależnej łączy się z danymi jednostki dominującej metodą konsolidacji pełnej. Metoda konsolidacji pełnej polega na sumowaniu, w pełnej wartości poszczególnych pozycji bilansowych jednostki dominującej i jednostek zależnych, dokonaniu wyłączeń i korekt. Wyłączeniu podlega wyrażona w cenie nabycia wartość udziałów posiadanych przez jednostkę dominującą i inne jednostki objęte konsolidacją w jednostkach zależnych z tą częścią wycenionej według wartości godziwej aktywów netto jednostek zależnych, która odpowiada udziałowi jednostki dominującej i innych jednostek grupy kapitałowej objętą konsolidacją w jednostkach zależnych.

§ 6

Skonsolidowany bilans Gminy Karlino jako jednostki samorządu terytorialnego sporządza się w złotych i groszach, w terminie 3 miesięcy od otrzymania ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji.

§ 7

W przypadku konieczności rozszerzenia zakresu informacji prezentowanych w skonsolidowanym bilansie Gminy Karlino, decyzję o sporządzeniu dokumentacji dodatkowej podejmuje Skarbnik Gminy Karlino.

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 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. Zestawienie bilansów jednostek wchodzących w skład jednostki dominującej przed dokonaniem wyłączeń wraz z bilansem z wykonania budżetu gminy (organ finansowy) w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
3. Zestawienie bilansów jednostek zależnych przed dokonaniem wyłączeń w układzie bilansu skonsolidowanego
4. Zestawienie bilansów jednostki dominującej i jednostek zależnych z uwzględnieniem wyłączeń w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego,
5. Arkusz wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań między jednostkami wchodzącymi w skład jednostki dominującej i jednostek zależnych, który zawiera:
 - kwotę wyłączenia,
 - pozycję aktywów i pasywów bilansu jednostkowego, jednostkę sprawozdawczą,
 - uwagi.
6. Arkusz wyłączeń składników aktywów trwałych sporządzony jak w pkt.5
7. Arkusz wyłączeń udziałów w spółkach.