

Zarządzenie Nr F.N.0050.16a.2011
Burmistrza Miasta i Gminy Dobrzyń nad Wisłą
z dnia 24 maja 2011r.

w sprawie: **zasad sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Dobrzyń nad Wisłą za 2010rok**

Na podstawie art. 33 ust. 1 i 5 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.) oraz § 14 - 20 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. z 2006r. Nr 142 poz. 1020 z późn. zm.) w związku z § 27 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128 poz. 861) **zarządzam, co następuje:**

§ 1 Konsolidacja bilansu Gminy obejmuje poniżej wymienione jednostki organizacyjne:

- 1) Urząd Miasta i Gminy w Dobrzyniu nad Wisłą – bilans z wykonania budżetu gminy i bilans jednostki,
- 2) Zespół Obsługi Szkół – bilans jednostki,
- 3) Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Dobrzyniu nad Wisłą – bilans jednostki,
- 4) Samorządową Instytucję Kultury Biblioteka Publiczna w Dobrzyniu nad Wisłą – bilans,
- 5) Samorządową Instytucję Kultury – Dobrzyński Dom Kultury „Żak” – bilans.

§ 2 Bilans z wykonania budżetu gminy jest sprawozdaniem jednostki dominującej.

§ 3 Skonsolidowane sprawozdanie finansowe dokonywane jest metodą konsolidacji pełnej, polegającej na sumowaniu w pełnej wartości, poszczególnych pozycji odpowiednich sprawozdań jednostkowych jednostki dominującej i jednostek zależnych, dokonaniu wyłączeń oraz innych korekt konsolidacyjnych w zakresie wzajemnych powiązań kapitałowych i rozrachunków.

§ 4 Jednostki wymienione w § 1 sporządzają bilanse jednostkowe w terminie do 31 marca roku następnego w złotych i w groszach i przekazują do Skarbnika Gminy wraz z informacją zawierającą istotne dane i objaśnienia mające wpływ na sytuację majątkową i finansową jednostki.

1. Dla celów konsolidacji bilansu jednostki samorządu terytorialnego ustala się co następuje: bilans z wykonania budżetu sporządza się na druku wg załącznika Nr 4, a bilanse jednostek budżetowych wg załącznika Nr 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dn. 28.07.2006 r. w sprawie: szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2006r. Nr 142 poz. 1020) oraz bilans samorządowej instytucji kultury – Biblioteki Publicznej Gminy Wielgie na druku wg załącznika nr 1 do ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2009r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).
1. Przyjmuje się, że za 2010r. bilans skonsolidowany jednostki samorządu terytorialnego zostanie sporządzony na druku – załączniku Nr 7 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dn. 28.07.2006 r. w sprawie: szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2006r. Nr 142 poz. 1020).
2. W związku z wyłączeniami należności i zobowiązań między jednostkami objętymi konsolidacją ustala się do bilansu za 2010r. druk opisujący takie zdarzenia i stanowi on załącznik nr 1 do w/w zarządzenia.

§ 5 Pracownik, któremu powierzono obowiązki w zakresie sporządzania bilansu jednostkowego Urzędu Miasta i Gminy:

- 1) dokonuje weryfikacji pod względem formalnym i rachunkowym sprawozdań jednostkowych objętych konsolidacją,
- 2) nanosi poszczególne pozycje z bilansów jednostkowych na arkusz konsolidacyjny bilansów jednostek na wzór wg załącznika Nr 7 rozporządzenia Ministra Finansów z dn. 28.07.2006r. w sprawie: szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2006r. Nr 142 poz. 1020),
- 3) dokonuje korekt i wyłączeń,
- 4) w razie wystąpienia na wcześniej ustalonym wzorze druku nanosi dokonane korekty i wyłączenia na arkusz konsolidacyjny bilansu jednostek organizacyjnych Gminy i dokonuje odpowiednich podsumowań. Arkusz konsolidacyjny po nadaniu numeru z uwzględnieniem korekt i wyłączeń stanowić będzie załącznik do bilansu (załącznik nr 2 do w/w zarządzenia),
- 5) sporządza skonsolidowany bilans wg obowiązującego wzoru w terminie 3 miesięcy od daty otrzymania ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji.

§ 6 Dokumentacja konsolidacji podlega ochronie i przechowywaniu w siedzibie Urzędu Miasta i Gminy wg ogólnych zasad zawartych w przepisach rozdziału 8 ustawy o rachunkowości.

§ 7 W zakresie nieuregulowanym niniejszym Zarządzeniem mają zastosowanie odpowiednie przepisy ustawy o rachunkowości, rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie: szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych.

§ 8 Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i ma zastosowanie do sporządzenia bilansu skonsolidowanego za 2010 rok.

BURMISTRZ
Miasta i Gminy
inż. Ryszard Bobieszewski

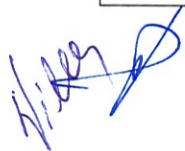
**Wyłączenia wzajemnych należności i zobowiązań
między jednostkami objętymi konsolidacją
na dzień 31.12.2010 r.**

	Kwoty bilansów jednostek objętych konsolidacją	Budżet		Urząd		Kwoty podlegające eliminacji-ogółem	
		Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
AKTYWA							
PASYWA							

Wiceprez

Arkusz konsolidacyjny bilansów jednostek sfery budżetowej

AKTYWA	BUDŻET	JEDNOSTKI BUDŻETOWE - BILANS ZBIORCZY*	BIBLIOTEKA	OŚRODEK KULTURY	RAZEM
1	2	3	4	5	6
A Aktywa trwałe					
A.I. Wartości niematerialne i prawne					
A. II Wartość firmy jednostek podporządkowanych					
A. III. Rzeczowe aktywa trwałe					
A.III.1.1. Grunty					
A.III.1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej					
A.III.1.3 Pozostałe środki trwałe					



A.III.1.4 Inwestycje(środki trwale w budowie)					
A.III.1.5 Środki przekazane na poczet inwestycji(środków trwałych w budowie)					
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe					
A.IV.1.1. Akcje i udziały					
A.IV.1.2. Papiery wartościowe długoterminowe					
A.IV.1.3. Inne					
A.V Należności finansowe długoterminowe					
A.VI Wartość mienia zlikwidowanych jednostek					
B Aktywa obrotowe					
B.I Zapasy					
B.II Należności i roszczenia					

Handwritten signature

B.III Należności finansowe krótkoterminowe					
B.IV Środki pieniężne					
B.V Krótkoterminowe papiery wartościowe					
C Rozliczenia międzyokresowe					
D Inne aktywa					
SUMA AKTYWÓW					
PASYWA	BUDŻET	JEDNOSTKA BUDŻETOWA	BIBLIOTEKA	OŚRODEK KULTURY	RAZEM
A Fundusz					
A.I Fundusz jednostek					
A.II Skumulowana nadwyżka lub niedobór budżetu (+,-)					
A.III Nadwyżka lub niedobór budżetu(+,-)					
A.IV Wyniki finansowe roku bieżącego					
A.IV.1.1 Zysk netto (+)					
A.IV.1.2 Strata netto (-)					
A.V Wyniki finansowe lat ubiegłych					



A.V.1.1 Zysk netto (+)					
A.V.1.2 Strata netto (-)					
A.VI Kapitał mniejszości					
A.VII Pozostałe pozycje					
B Zobowiązania					
długoterminowe					
B.I Zobowiązania					
finansowe długoterminowe					
B.II Pozostałe					
zobowiązania					
długoterminowe					
C Zobowiązania					
krótkoterminowe i					
fundusze specjalne					
C.I Zobowiązania					
finansowe					
krótkoterminowe					
C.II Pozostałe					
zobowiązania					
krótkoterminowe					
C.III Rezerwy na					
zobowiązania					
C.IV Fundusze specjalne					
D Rozliczenia					
międzyokresowe					
E Ujemna wartość					

Prace

jednostek podporządkowanych					
F Inne pasywa					
SUMA PASYWÓW					

Handwritten signature