

Zarządzenie Nr 12/07
Wójta Gminy Kikół
z dnia 30 maja 2007r.

w sprawie: **zasad sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Kikół**

Na podstawie § 16 ust. 2 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.), art. 46 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), **zarządzam, co następuje:**

§ 1. Konsolidacja bilansu Gminy obejmuje poniżej wymienione jednostki organizacyjne:

- 1) Urząd Gminy w Kikole – bilans z wykonania budżetu gminy i bilans jednostki,
- 2) Samorządową Instytucję Kultury – Gminną Bibliotekę Publiczną w Kikole – bilans jednostki,

§ 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 bilans jednostek budżetowych oraz samorządowej instytucji kultury – Gminnej Biblioteki Publicznej w Kikole na druku wg załącznika Nr 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 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. z 2006r. Nr 142 poz. 1020 i Dz. U. z 2005r. Nr 128 poz. 1069).
- 2) Przyjmuje się, że na 2006r. bilans skonsolidowany jednostki samorządu terytorialnego zostanie sporządzony na druku – załączniku Nr 7 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 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. z 2006r. Nr 142, poz. 1020).
- 3) W związku z brakiem wyłączeń należności i zobowiązań między jednostkami objętymi konsolidacją nie ustala się do bilansu za 2006r. druku opisującego takie zdarzenia.

§ 5. Pracownik, któremu powierzono obowiązki w zakresie sporządzania bilansu jednostkowego Urzędu 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 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),
- 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,
- 5) sporządza skonsolidowany bilans według obowiązującego wzoru w terminie 3 miesięcy od daty otrzymania ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji.

§ 6. Dokumentacja konsolidacji podlega ochronie i przechowywaniu w siedzibie Urzędu Gminy według 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: szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych, Zarządzenie Wójta Gminy Kikół w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy Kikół.

§ 8. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i ma zastosowanie po raz pierwszy do sporządzenia bilansu skonsolidowanego za 2006 rok.

WOJT
Jacek Zajacka