

ZARZĄDZENIE NR 62/2014
Burmistrza Lidzbarka
z dnia 7 października 2014r.

w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Lidzbark.

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt. 4, art. 33 ust. 3 i art. 60 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 roku poz. 594 ze zmianami) w związku z rozdziałem 6 ustawy z dnia 29 września 1994 o rachunkowości (Dz. U. z 2013 poz. 330 ze zmianami) oraz § 21 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku 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. z 2013 poz. 289)

Burmistrz Lidzbarka zarządza, co następuje:

§ 1

Bilans skonsolidowany ma na celu przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej Gminy Lidzbark jako całej jednostki. Jest on bilansem grupy jednostek powiązanych z jednostką samorządu terytorialnego, który obejmuje dane finansowe jednostki dominującej i jej jednostek zależnych również jej podległych i przez nią kontrolowanych.

§ 2

Ustala się, że jednostką dominującą jest jednostka samorządu terytorialnego – Gmina Lidzbark zgodnie z § 21 rozporządzenia z dnia 5 lipca 2010 roku wraz z podległą jednostką budżetową - Urząd Miasta i Gminy Lidzbark.

§ 3

Konsolidacja bilansu Gminy obejmuje poniżej wymienione jednostki organizacyjne:

1. Urząd Miasta i Gminy Lidzbark – bilans z wykonania budżetu Gminy i bilans jednostki,
2. Szkoła Podstawowa w Lidzbarku – bilans jednostki,
3. Szkoła Podstawowa w Dłutowie – bilans jednostki,
4. Szkoła Podstawowa w Bryńsku – bilans jednostki,
5. Gimnazjum w Lidzbarku - bilans jednostki,
6. Gimnazjum w Dłutowie – bilans jednostki,
7. Przedszkole Miejskie w Lidzbarku – bilans jednostki,
8. Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Lidzbarku – bilans jednostki,
9. Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Lidzbarku – bilans jednostki,
10. Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół i Przedszkoli w Lidzbarku – bilans jednostki,
11. Miejsko-Gminna Biblioteka Publiczna w Lidzbarku – bilans,
12. Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury w Lidzbarku – bilans,
13. Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej spółka z o.o. w Lidzbarku- bilans.

§ 4

Konsolidacja, w myśl przepisów art. 3 ust. 1 pkt 45 ustawy o rachunkowości, to łączenie sprawozdań finansowych jednostek tworzących grupę kapitałową przez sumowanie odpowiednich pozycji sprawozdań finansowych jednostki dominującej i jednostek zależnych, z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń i korekt.

§ 5

1. Należy dokonać korekt i wyłączeń w celu wyeliminowania skutków finansowych wzajemnych zdarzeń gospodarczych, a w szczególności:

- a) wzajemne należności i zobowiązania oraz inne rozrachunki o podobnym charakterze jednostek objętych konsolidacją,
- b) składniki majątkowe równocześnie ujęte w ewidencjach różnych jednostek.

2. Dokonując korekt i wyłączeń należy zwrócić szczególną uwagę na wzajemne powiązania jednostek budżetowych z pozostałymi formami organizacyjnymi wymienionymi w § 3.

§ 6

1. Zobowiązuje się dyrektorów i kierowników jednostek organizacyjnych do:

- 1) dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi skonsolidowanym bilansem,
- 2) sporządzenia informacji w zakresie należności i zobowiązań wobec jednostek organizacyjnych objętych skonsolidowanym bilansem, uzupełnionej o szczegółowe informacje dla potrzeb prawidłowego dokonania w nim wszystkich eliminacji i korekt.
- 3) udzielenia i udostępnienia niezbędnych wyjaśnień i dokumentów w trakcie sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Lidzbark.

2. Ustala się termin złożenia bilansów wraz z informacjami do Skarbnika Miasta i Gminy przez Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej sp. zoo do dnia 15 czerwca roku następnego. Pozostałe jednostki objęte skonsolidowanym bilansem składają informacje w terminie do 31 marca roku następnego.

§ 7

1. Konsolidacji dokonuje się na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych, to jest na dzień 31 grudnia.

2. Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego sporządzany jest w złotych i groszach.

3. Skonsolidowany bilans podpisuje Burmistrz i Skarbnik lub osoby przez nich upoważnione.

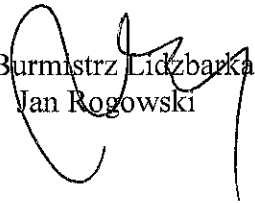
4. Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego przekazywany jest do Regionalnej Izby Obrachunkowej w terminie do 30 czerwca roku następnego.

§ 8

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta i Gminy.

§ 9

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i ma zastosowanie poczynając od sporządzania bilansu skonsolidowanego za rok 2014.


Burmistrz Lidzbarka
Jan Rogowski