

Zarządzenie Nr 71 /2015
Burmistrza Miasta i Gminy Młynary
z dnia 08 czerwca 2015 roku

w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu.

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 594 z późn. zm.), rozdziału 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.) oraz § 21, § 22, § 23, § 25 ust. 3, § 26 ust. 5 i 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 289), zarządzam, co następuje:

§ 1

Ustalam następujące zasady opracowywania bilansu skonsolidowanego Miasta i Gminy Młynary:

1. Gmina Młynary jako jednostka samorządu terytorialnego sporządza skonsolidowany bilans na podstawie obowiązujących przepisów prawa.
2. Gmina Młynary jest jednostką dominującą w rozumieniu rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczegółowych 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 289), zwanego dalej „rozporządzeniem”.
3. Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.
4. Konsolidacja polega na połączeniu sprawozdań finansowych Gminy Młynary jako jednostki samorządu terytorialnego oraz sprawozdań finansowych samorządowych jednostek budżetowych oraz innych osób prawnych (spółek, instytucji kultury) przez zsumowanie odpowiednich pozycji sprawozdań jednostki dominującej i jednostek zależnych, z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń i korekt.
5. Bilans skonsolidowany sporządzany jest w złotych i groszach, w terminie do dnia 30 czerwca

przekazują do Urzędu Miasta i Gminy w Młynarach (Sekretariat), Informacje w zakresie określonym w załączniku nr 1 lub w załączniku nr 2 do Zarządzenia.

§ 3

Nadzór nad prawidłowym wykonaniem zarządzenia powierzam Skarbnikowi Miasta i Gminy.

§ 4

Traci moc zarządzenie nr 18/2013 Burmistrza Miasta i Gminy Młynary z dnia 11 marca 2013 roku w sprawie ustalenia zasad opracowywania bilansu skonsolidowanego Miasta i Gminy Młynary, zakresu dokumentacji konsolidacyjnej oraz dokumentacji niezbędnej do dokonywania odpowiednich wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami przy sporządzaniu sprawozdania finansowego.

§ 5

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

B U R M I S T R Z
mgr Marek Stanisław Misztal

.....
Pieczęć jednostki

Informacja dodatkowa o wzajemnych należnościach i zobowiązaniach, innych rozrachunkach o podobnym charakterze oraz powiązaniach kapitałowych występujących pomiędzy jednostkami objętymi skonsolidowanym bilansem

1. Wykaz wzajemnych należności – stan na dzień 31.12. r.

Lp.	Nazwa jednostki podlegającej konsolidacji	Należności z tytułu dostaw i usług	Należności od budżetu	Pozostałe należności	Inne rozrachunki	Akcje i udziały	Pozycja bilansu	Uwagi
1								
2								
3								
	Razem:							

2. Wykaz wzajemnych zobowiązań – stan na 31.12. r.

Lp.	Nazwa jednostki podlegającej konsolidacji	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	Zobowiązania wobec budżetu	Pozostałe zobowiązania	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	Kapitał podstawowy	Pozycja bilansu	Uwagi
1								
2								
3								
	Razem:							

.....
(podpis głównego księgowego)

.....
(podpis kierownika jednostki)

.....
Pieczęć jednostki

Informacja dodatkowa o wzajemnych należnościach i zobowiązaniach oraz innych rozrachunkach o podobnym charakterze występujących pomiędzy budżetem JST a urzędem JST.

1. Wykaz wzajemnych należności – stan na dzień 31.12. r.

Lp.	Nazwa jednostki podlegającej konsolidacji	Należności z tytułu dostaw i usług	Zobowiązania wobec budżetu	Pozostałe należności	Inne rozrachunki	Pozycja bilansu	Uwagi
1							
2							
3							
	Razem:						

2. Wykaz wzajemnych zobowiązań – stan na 31.12. r.

Lp.	Nazwa jednostki podlegającej konsolidacji	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	Należności od budżetu	Pozostałe zobowiązania	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	Pozycja bilansu	Uwagi
1							
2							
3							
	Razem:						

.....
(podpis pracownika sporządzającego)

.....
(podpis Skarbnika Gminy)