

ZARZADZENIE Nr 42/2014

Burmistrza Nowogrodu Bobrzańskiego

z dnia 10 czerwca 2014 roku

w sprawie zasad: sporządzania skonsolidowanego bilansu

Na podstawie art.33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990r o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. 2013r poz. 594 ze zm.)w związku z rozdziałem 6 ustawy z dnia 29 września 1994r o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013r poz. 330 ze zm.) oraz w oparciu o Rozporządzenie 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, ustala się co następuje :

§ 1.Konsolidacja bilansu Gminy obejmuje:

1. Jednostki zależne:

- Urząd Miejski w Nowogrodzie Bobrzańskim
- Zespół Szkolno- Przedszkolny w Nowogrodzie Bobrzańskim
- Szkołę Podstawową w Niwiskach
- Szkołę Podstawową w Bogaczowie za 2013r
- Szkołę Podstawową w Drągowinie
- Publiczne Gimnazjum w Nowogrodzie Bobrzańskim
- Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Nowogrodzie Bobrzańskim
- Miejsko Gminny Ośrodek Kultury , Sportu i Rekreacji w Nowogrodzie Bobrzańskim
- Miejsko Gminną Bibliotekę Publiczną w Nowogrodzie Bobrzańskim
- Miejsko Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Nowogrodzie Bobrzańskim Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

2.jednostki współzależne:

-Spółkę Wodno-Ściekową Miasta i Gminy Nowogród Bobrzański

§ 2.Bilans z wykonania budżetu Gminy Nowogród Bobrzański jest bilansem jednostki dominującej.

§ 3.Skonsolidowany bilans sporządza się metodą:

1.dla jednostek wyszczególnionych w § 1 ust 1 metodą konsolidacji pełnej , polegającej na sumowaniu w pełnej wartości , poszczególnych pozycji odpowiednich bilansów jednostkowych jednostki dominującej i jednostek zależnych przy uwzględnieniu wyłączeń w zakresie wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych występujących korekt konsolidacyjnych.

2.dla jednostek wyszczególnionych w § 1 ust.2 metodą konsolidacji proporcjonalnej , polegającej na sumowaniu odpowiednich pozycji bilansu po uwzględnieniu współczynnika udziału majątku przekazanego przez Gminę w użytkowanie , do aktywów bilansu, po dokonaniu wzajemnych wyłączeń.

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

§ 5. Pracownik , któremu powierzono obowiązki w zakresie sporządzania bilansu jednostkowego Urzędu Miejskiego:

- dokonuje weryfikacji pod względem formalnym i rachunkowym sprawozdań jednostkowych objętych konsolidacją ,

-nanosi poszczególne pozycje z bilansów jednostkowych na arkusz konsolidacyjny bilansow jednostek , którego wzór stanowi załącznik nr 1 do Zarządzenia,

- dokonuje korekt i wyłączeń wg wzoru określonego w załączniku nr 2 do Zarządzenia,

- sporządza skonsolidowany bilans wg obowiązującego wzoru w terminie 3 miesięcy od daty otrzymania ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji , nie później niż do 30 czerwca następnego roku

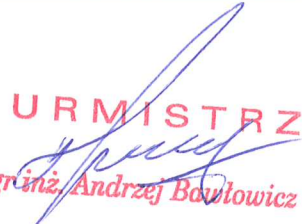
§ 6.Dokumentacja konsolidacji podlega ochronie i przechowywaniu w siedzibie Urzędu Miejskiego wg ogólnych zasad zawartych w przepisach rozdziału 8 ustawy o rachunkowości.

§ 7.W zakresie nieuregulowanym niniejszym Zarządzeniem mają zastosowanie odpowiednie przepisy ustawy o rachunkowości, zarządzenie Nr 37/2012 Burmistrza

Nowogrodu Bobrzańskiego z dnia 10 sierpnia 2012 roku w sprawie ; ustalenia dokumentacji przyjętych zasad(polityki) rachunkowości dla Urzędu Miejskiego w Nowogrodzie Bobrzańskim.

§ 8.Traci moc Zarządzenie Nr 0162/4/2007 Burmistrza Nowogrodu Bobrzańskiego z dnia 8 maja 2007r w sprawie zasad sporządzania skonsolidowanego bilansu.

§ 9.Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i ma zastosowanie do sporządzania bilansu skonsolidowanego za 2013r

BURMISTRZ

mgr inż. Andrzej Bawłowicz

Arkusz konsolidacyjny-bilansów jednostek organizacyjnych Gminy

| AKTYWA | Budżet | Jednostki budżetowe | Spółka Wodno-Ściekowa MiG Nowogród Bobrzański | Instytucje kultury | | Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej sp z o.o. | Razem |
|--|--------|---------------------|---|--------------------|------|--|-------|
| | | | | MGOKSIR | MGBP | | |
| A. Aktywa TRWAŁE | | | | | | | |
| I. Wartości niematerialne i prawne | | | | | | | |
| II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych | | | | | | | |
| III. Rzeczowe aktywa trwałe | | | | | | | |
| 1.1. Grunty | | | | | | | |
| 1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej | | | | | | | |
| 1.3. Pozostałe środki trwałe | | | | | | | |
| 1.4. Inwestycje (środki trwałe w budowie) | | | | | | | |
| 1.5. Środki przekazane na poczet inwestycji (środków trwałych w budowie) | | | | | | | |
| III. Długoterminowe aktywa finansowe | | | | | | | |
| 1.1. Akcje i udziały | | | | | | | |
| 1.2. Papiery wartościowe długoterminowe | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | | |
|---|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| 1.1. Zysk netto | | | | | | | | | | | | |
| 1.2. Strata netto | | | | | | | | | | | | |
| VI Kapitał mniejszościowy | | | | | | | | | | | | |
| VII. Pozostałe pozycje | | | | | | | | | | | | |
| B.ZOBOWIĄZANIA | | | | | | | | | | | | |
| DLUGOTERMINOWE | | | | | | | | | | | | |
| 1. Zobowiązania finansowe długoterminowe | | | | | | | | | | | | |
| 2. Pozostałe zobowiązania długoterminowe | | | | | | | | | | | | |
| C.ZOBOWIĄZANIA | | | | | | | | | | | | |
| KRÓTKOTERMINOWE | | | | | | | | | | | | |
| I FUNDUSZE | | | | | | | | | | | | |
| SPECIALNE | | | | | | | | | | | | |
| I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe | | | | | | | | | | | | |
| II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe | | | | | | | | | | | | |
| III. Rezerwa na zobowiązania | | | | | | | | | | | | |
| IV. Fundusze specjalne | | | | | | | | | | | | |
| D. ROZLICZENIA | | | | | | | | | | | | |
| MIĘDZYOKRESOWE | | | | | | | | | | | | |
| E. Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych | | | | | | | | | | | | |
| F. INNE PASYWA | | | | | | | | | | | | |
| SUMA PASYWÓW | | | | | | | | | | | | |

BURMISTRZ

mgr inż. Andrzej Bawłowski

BURMISTRZ
 Nowogrodu Bobrzańskiego
 ul. Słowackiego 11
 66-010 Nowogród Bobrzański

| Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej | | Arkusz wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami objętymi konsolidacją do bilansu skonsolidowanego sporządzony na dzień..... | | Burmistrz Nowogrodu Bobrzańskiego | |
|--|------------------|---|--|-----------------------------------|------------------------------------|
| regon | | | | Wystać bez pisma przewodniego | |
| Aktywa | Kwota wyłączenia | Nazwa jednostki i tytuł wspólnego wyłączenia | Pasywa | Kwota wyłączenia | Nazwa jednostki i tytuł wyłączenia |
| A. Aktywa trwałe | | | A.Fundusz | | |
| I.wartości niematerialne i prawne | | | I.Fundusz jednostek | | |
| II.Wartość firmy jednostek podporządkowanych | | | II.Skumulowany wynik Budżetu(+;-) | | |
| III Rzeczowe aktywa trwałe | | | III.Wynik budżetu(+;-) | | |
| 1.1.Grunty | | | IV.Wyniki finansowe roku br | | |
| 1.2. Budynki ,lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | | | 1.1.Zysk netto | | |
| 1.3.Pozostałe środki trwałe | | | 1.2.Strata netto (-) | | |
| 1.4.Inwestycje środki trwałe w budowie) | | | V.Wyniki finansowe z lat ubiegłych | | |
| 1.5.Środki przekazane na poczet inwestycji | | | 1.1 Zysk netto | | |
| IV.Długotrwałe aktywa finansowe | | | 1.2.Strata netto (-) | | |
| 1.1. Akcje i udziały | | | VI. Kapitał mniejszości | | |
| 1.2.Papiery wartościowe długoterminowe | | | VII.Pozostałe pozycje | | |
| 1.3.Inne | | | B.Zobowiązania długoterminowe | | |
| V.Należności finansowe długoterminowe | | | I.Zobowiązania finansowe długoterminowe | | |
| VI. Wartość mienia z likwidowanych jednostek | | | II.Pozostałe zobowiązania długoterminowe | | |
| B.Aktywa obrotowe | | | C.Zobowiązania | | |

| | | | | | |
|--|--|--|---|--|--|
| | | | krótkoterminowe i fundusze specjalne | | |
| I.Zapasy | | | I.Zobowiązania finansowe krótkoterminowe | | |
| II.Należności i roszczenia | | | II.Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe | | |
| III.Należności finansowe krótkoterminowe | | | III.Rezerwy na zobowiązania | | |
| IV.Środki pieniężne | | | IV Fundusze specjalne | | |
| V.Krótkoterminowe papiery wartościowe | | | D.Rozliczenia miedzyokresowe | | |
| C.Rozliczenia miedzyokresowe | | | E.Ujemna wartość firmy jednostek | | |
| D.Inne aktywa | | | F.Inne pasywa | | |
| Suma aktywów | | | Suma pasywów | | |
| | | | | | |

Główny księgowy

rok miesiąc dzień

Kierownik jednostki

BURMISTRZ

 mgr inż. Andrzej Bawłowiec