

Zarządzenie nr 120/2020
Burmistrza Trzciela
z dnia 6 marca 2020r.

w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu

Na podstawie rozdziału 6 ustawy z dnia 29 września 1994r o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2019 poz. 351 z późn.zm.), § 23 ust. 6, § 29, § 31, § 33 ust. 4 oraz § 34 ust. 4 pkt 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie 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 (tj. Dz. U. z 2020r. poz. 342), zarządza się co następuje:

§ 1. 1.Wprowadza się instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Trzciel, stanowiącą załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

2. Wprowadza się wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Trzciel, stanowiący załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia.

3. Wprowadza się wykaz druków, które stanowią dokumentację konsolidacyjną, stanowiący załącznik nr 3 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Trzciel oraz Zastępcę Skarbnika Gminy do :

- 1) dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym,
- 2) sporządzenia wykazu należności i zobowiązań do konsolidacji bilansu, ustalonego na operacjach pomiędzy jednostkami organizacyjnymi Gminy Trzciel, zgodnie z załącznikiem nr 4,
- 3) sporządzenia wykazu przychodów i kosztów do konsolidacji wyniku finansowego, ustalonego na operacjach pomiędzy jednostkami organizacyjnymi Gminy Trzciel, zgodnie z załącznikiem nr 5,
- 4) sporządzenia wykazu zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki do konsolidacji, ustalonego na operacjach pomiędzy jednostkami organizacyjnymi Gminy Trzciel, zgodnie z załącznikiem nr 6,
- 5) sporządzenia wykazu wyłączeń wzajemnych z pozostałymi jednostkami objętymi skonsolidowanym bilansem, zgodnie z załącznikiem nr 7.

§ 3. Zobowiązuje się dyrektorów samorządowych instytucji kultury do sporządzenia bilansu wraz z informacją dodatkową i objaśnieniami uzupełnionego o wykaz wyłączeń wzajemnych z jednostkami objętymi skonsolidowanym bilansem, zgodnie z załącznikiem nr 7.

§ 4. Zobowiązuje się Zarząd spółki komunalnej, w której Gmina Trzciel posiada udziały, do:

- 1) sporządzenia bilansu rocznego wraz z informacją dodatkową i objaśnieniami (szczegółowy opis aktywów i pasywów występujących w spółce) uzupełnionego o wykaz wyłączeń wzajemnych z jednostkami objętymi skonsolidowanym bilansem, zgodnie z załącznikiem nr 7,
- 2) dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym,
- 3) dostarczenia oryginału przedmiotowych dokumentów do Referatu Budżet i Finansów Urzędu Miejskiego niezwłocznie po ich sporządzeniu i podpisaniu.

§ 5. Zobowiązuje się Skarbnika Gminy do:

- 1) sprawdzenia sporządzonego bilansu spółki pod kątem rzetelności i wiarygodności prezentowanych danych,
- 2) sporządzenia skonsolidowanego bilansu Gminy Trzciel.

§ 6. Traci moc Zarządzenie nr 18/07 Burmistrza Trzciela z dnia 19 marca 2007r. w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu.

§ 7. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 8. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i ma zastosowanie po raz pierwszy przy sporządzeniu bilansu za 2019 rok, przy czym dla jednostki Środowiskowy Dom Samopomocy w Trzcielu ma zastosowanie po raz pierwszy przy sporządzeniu bilansu za 2020 rok.