

Zarządzenie Nr 66/2019

Burmistrza Miasta i Gminy Miłomłyn

z dnia 30 maja 2019r.

w sprawie sporządzania bilansu skonsolidowanego

Na podstawie § 29 rozporządzeniu 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 (Dz.U. z 2017r., poz.1911), zarządzam, co następuje:

§ 1

Bilans skonsolidowany sporządza się wg stanu ksiąg rachunkowych na koniec roku obrachunkowego w złotych i groszach.

§ 2

Do bilansu skonsolidowanego gminy Miłomłyn włącza się bilanse następujących podmiotów:

1. organ- bilans z wykonania budżetu gminy,
2. Urząd Miasta i Gminy Miłomłyn,
3. Publiczna Szkoła Podstawowa im. Janusza Korczaka w Bynowie,
4. Publiczna Szkoła Podstawowa im. Mikołaja Kopernika w Liwie,
5. Publiczna Szkoła Podstawowa im. Żołnierzy I DP im. Tadeusza Kościuszki,
6. Miejsko – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Miłomłynie,
7. Miejsko- Gminna Biblioteka Publiczna w Miłomłynie,
8. Miejsko- Gminny Ośrodek Kultury w Miłomłynie,
9. Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej sp. z o.o. w Miłomłynie

§ 3

Bilanse jednostek wymienione w § 2 będą łączone metodą pełną.

§ 4

W procesie konsolidacji wyłączeniu podlegają wzajemne należności i zobowiązania oraz inne rozrachunki o podobnym charakterze jednostek objętych konsolidacją.

§ 5

Dokumentację konsolidacyjną winny stanowić:

1. bilanse jednostek objętych konsolidacją,
2. zestawienie dotyczące połączenia danych bilansu z wykonania budżetu i bilansu Urzędu Miasta i Gminy Miłomłyn- stworzenie bilansu jednostki dominującej,
3. zestawienie, na którym nastąpi sumowanie danych bilansu jednostki dominującej z danymi jednostek zależnych - konsolidacja metodą pełną,
4. arkusze dotyczące:
 - a. wyłączeń z tytułu wzajemnych należności i zobowiązań występujących między jednostkami objętymi konsolidacją,
 - b. pozostałych korekt.

§ 6

1. Zobowiązuje się jednostki organizacyjne gminy Miłomłyn i spółkę prawa handlowego wskazaną w § 2 pkt 9 do:
 1. dokonywania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym,
 2. sporządzania informacji dodatkowej o wzajemnych należnościach i zobowiązaniach oraz innych rozrachunkach występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym zgodnie z załącznikiem nr 1 do zarządzenia.
2. Informację dodatkową zgodną z załącznikiem nr 1 do zarządzenia jednostki przedkładają razem z bilansem za dany rok.

§ 7

1. Traci moc zarządzenie Burmistrza Miasta i Gminy Miłomłyn nr 20/2015 z dnia 16 marca 2015r. w sprawie sporządzania bilansu skonsolidowanego.
2. Zarządzenie ma zastosowanie po raz pierwszy do bilansu skonsolidowanego za rok 2019.

BURMISTRZ

Stanisław Siwkowski

Informacja dodatkowa o wzajemnych należnościach i zobowiązaniach oraz innych rozrachunkach o podobnym charakterze występujących pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją

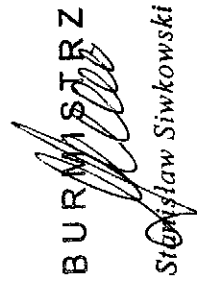
Wykaz wzajemnych rozliczeń- stan na

Pozycja bilansu skonsolidowanego	UMIG	Sz.P. Milomłyn	Sz.P. Liwa	Sz.P. Bynowo	MGOPS	PGK sp. z o.o.	Biblioteka	MGOK	Pozycja bilansu jednostki
AKTYWA									
A.IV.1.1 Akcje i udziały									
A.V Należności finansowe długoterminowe									
B.II Należności i roszczenia									
B.III Należności finansowe krótkoterminowe									
PASYWA									
A.I Fundusze jednostek									
B.I Zobowiązania finansowe długoterminowe									
B.II Pozostałe zobowiązania długoterminowe									
C.I Zobowiązania finansowe krótkoterminowe									
C.II Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe									

Sporządzono dnia

.....
Burmistrz/kierownik/dyrektor/ prezes

.....
Główny księgowy

BURMISTRZ

Stanisław Siwkowski