

Zarządzenie Nr 277/2006
Burmistrza Miasta Pułtusk
z dnia 04 lipca 2006 roku

w sprawie sporządzania bilansu skonsolidowanego jednostki samorządu terytorialnego

Na podstawie § 16 ust. 2 i § 19 ust. 5 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001r w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 153, poz. 1752), ze zmianą wprowadzoną rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 24 czerwca 2005 r (Dz. U. Nr 128, poz. 1069) oraz przepisów rozdziału 6 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2002r Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), zarządza się co następuje:

§ 1

1. Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego sporządzany jest od 01.01.2005 roku w złotych i groszach;
2. Bilans skonsolidowany przekazywany jest do Ministra Finansów za pośrednictwem Regionalnej Izby Obrachunkowej w Ciechanowie w terminie 3 miesięcy od dnia otrzymania ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji.

§ 2

Konsolidacji podlegają dane z bilansu:

1. Wykonania budżetu gminy Pułtusk;
2. Urzędu Miejskiego w Pułtusku;
3. Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pułtusku;
4. Jednostek budżetowych oświaty, w tym:
 - Publicznego Gimnazjum Nr 1 w Pułtusku;
 - Zespołu Szkół Nr 2 w Pułtusku;
 - Zespołu Szkół Nr 4 w Pułtusku;
 - Publicznej Szkoły Podstawowej Nr 3 w Pułtusku
 - Publicznej Szkoły Podstawowej w Bobach
 - Publicznej Szkoły Podstawowej w Płocochowie
 - Zespołu Szkolno Przedszkolnego w Przemiarowie

Przedszkola Nr 3 w Pułtusk

Przedszkola Nr 4 w Pułtusk

Przedszkola Nr 5 w Pułtusk

5. Zakładu Usług Komunalnych w Pułtusk;
6. Samorządowych instytucji kultury, w tym:
 - Miejskiego Centrum Kultury i Sztuki w Pułtusk,
 - Pułtuskiej Biblioteki Publicznej im. Joachima Lelewela w Pułtusk,
 - Muzeum Regionalnego w Pułtusk;
7. Jednoosobowych spółek handlowych, w tym:
 - Towarzystwa Budownictwa Społecznego Pułtusk sp. z o.o. w Pułtusk,
 - Przedsiębiorstwa Energetyki Ciepłej w Pułtusk sp. z o.o. w Pułtusk,
 - Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji sp. z o. o w Pułtusk.

§ 3

1. Jednostką dominującą jest jednostka samorządu terytorialnego.
2. Bilans jednostki dominującej następuje przez połączenie bilansu z wykonania budżetu gminy Pułtusk oraz bilansu Urzędu Miejskiego w Pułtusk

§ 4

Konsolidację bilansu jednostki dominującej oraz jednostek zależnych sporządza się metodą pełną.

§ 5

1. Jednostki objęte konsolidacją sporządzają wykazy wzajemnych należności i zobowiązań na dzień bilansowy podlegających wyłączeniu;
2. Wykazy, o których mowa w ust. 1 jednostki konsolidowane przedkładają w terminie składnia bilansów;
3. Wyłączeniu nie będą podlegać wzajemne należności i zobowiązania, których wartość nie przekroczy 5 % sumy bilansowej.

§ 6

1. Jednostki objęte konsolidacją sporządzają wykazy składników majątkowych.

2. Przy konsolidacji dokonuje się eliminacji występujących w poszczególnych jednostkach tych samych składników aktywów, np. z tytułu nieruchomości, czy wartości mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw.

§ 7

1. Sporządza się korekty w procesie konsolidacji w stosunku do poszczególnych aktywów i pasywów jednostek objętych konsolidacją w przypadku niezgodnionych między jednostkami sald należności i zobowiązań, czy też rozliczeń dokonywanych na przełomie roku – środki pieniężne w drodze
2. Sporządzone korekty dokonuje się dokumentem „PK” Polecenie księgowania.

§ 8

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Miasta Pułtusk
mgr inż. Wojciech Dębski

SK/TT/LD