

**Zarządzenie Nr 317/2010**  
**Burmistrza Miasta Pułtusk**  
**z dnia 18 maja 2010 roku**

**w sprawie sporządzania bilansu skonsolidowanego jednostki samorządu terytorialnego**

Na podstawie § 16 ust. 2 i § 19 ust. 5 Rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020) oraz przepisów rozdziału 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009r Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), zarządza się co następuje:

**§ 1**

1. Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego sporządzany jest 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 Pułtusk;
3. Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pułtusk;
4. Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Pułtusk;
5. Jednostek budżetowych oświaty, w tym:
  - Publicznego Gimnazjum Nr 1 w Pułtusk;
  - Zespołu Szkół Nr 2 w Pułtusk;
  - Zespołu Szkół Nr 4 w Pułtusk;
  - Publicznej Szkoły Podstawowej Nr 3 w Pułtusk
  - 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
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.
  - Pułtuskie Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych 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 składania 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.

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  
Wojciech Dębski