

Zarządzenie Nr 146/2008
Burmistrza Miasta Pułtusk
z dnia 10 kwietnia 2008 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, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020) 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 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. Zakładu Usług Komunalnych w Pułtusk;
 7. Samorządowych instytucji kultury, w tym:
 - Miejskiego Centrum Kultury i Sztuki w Pułtusk,
 - Pułtuskiej Biblioteki Publicznej im. Joachima Lelewela w Pułtusk,
 - Muzeum Regionalnego w Pułtusk;
 8. 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 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