

ZARZĄDZENIE Nr 0050.110.2018

BURMISTRZA KOŻUCHOWA

z dnia 27 czerwca 2018 r.

w sprawie: sporządzania skonsolidowanego bilansu

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2018r., poz. 994 z późn.zm.), w związku z art. 55 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. 2018 r., poz. 395 z późn. zm.) i rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2017 r., poz.1911) **zarządzam, co następuje:**

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

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

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

§ 4. Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Koźuchów oraz Głównego Księgowego Urzędu Miejskiego do:

- dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym,
- sporządzenia wykazu zobowiązań i należności do konsolidacji między jednostkami organizacyjnymi Gminy Koźuchów objętymi bilansem skonsolidowanym.

§ 5. Traci moc Zarządzenie Nr 0050.120.2015 Burmistrza Koźuchowa z dnia 24 czerwca 2015 roku, w sprawie sporządzania bilansu skonsolidowanego Gminy Koźuchów.

§ 6. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 7. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.



BURMISTRZ
Jagasek
Edward Jagasek

UZASADNIENIE

Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U.2017 r., poz. 1911) oraz ustawa o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz.U. 2018 r., poz. 395 z późn. zm.) uregulowały zasady sporządzania bilansu skonsolidowanego.

W związku z powyższym wydanie zarządzenia w przedmiotowej sprawie jest uzasadnione.



BURMISTRZ
Joseph
Pawel Jagasek

Załącznik nr 1
do Zarządzenia
Nr 0050.110.2018
Burmistrza Koźuchowa
z dnia 27 czerwca 2018 r.

Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Koźuchów

1. Gmina Koźuchów jako jednostka samorządu terytorialnego sporządza skonsolidowany bilans na podstawie obowiązujących przepisów prawa.
2. Gmina Koźuchów jest jednostką dominującą w rozumieniu przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U.2017 r., poz. 1911), zwanego dalej „rozporządzeniem”.
3. Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.
4. Konsolidacja polega na połączeniu sprawozdań finansowych gminy Koźuchów jako jednostki samorządu terytorialnego oraz sprawozdań finansowych gminnych jednostek budżetowych oraz innych osób prawnych (spółek, instytucji kultury) przez sumowanie odpowiednich pozycji sprawozdań jednostki dominującej i jednostek zależnych, z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń i korekt.
5. Konsolidacji podlegają bilanse sporządzone na dzień kończący rok obrotowy, tj. na dzień 31 grudnia każdego roku.
6. Konsolidacją objęte są:
 - a) bilans z wykonania budżetu gminy Koźuchów,
 - b) bilanse jednostek budżetowych,
 - c) bilanse instytucji kultury,
 - d) bilans spółki prawa handlowego, w której Gmina Koźuchów posiada 100% udziałów.
7. Wykaz jednostek, o których mowa w pkt 6, określa załącznik nr 2 do zarządzenia w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu.
8. Bilanse jednostek, o których mowa w pkt 6, konsoliduje się metodą konsolidacji pełnej, polegającej na sumowaniu, w pełnej wartości, poszczególnych pozycji bilansów jednostek objętych konsolidacją oraz dokonaniu wyłączeń i korekt konsolidacyjnych.

9. Podstawę sporządzenia skonsolidowanego bilansu stanowią bilanse jednostek objętych konsolidacją oraz dokumentacja konsolidacyjna.
10. W procesie konsolidacji wyłączeniu podlegają: wzajemne należności i zobowiązania oraz inne rozrachunki o podobnym charakterze jednostek objętych konsolidacją.
11. Skonsolidowany bilans sporządza się na druku według wzoru stanowiącego załącznik nr 9 do rozporządzenia.
12. Skonsolidowany bilans Gminy Koźuchów jako jednostki samorządu terytorialnego jest sporządzany w języku polskim w walucie polskiej, w złotych i groszach i przekazywany Regionalnej Izbie Obrachunkowej w formie elektronicznej, w terminie do dnia 30 czerwca roku następującego po dniu bilansowym.
13. Bilans skonsolidowany podpisuje kierownik jednostki dominującej – Burmistrz Koźuchowa oraz Skarbnik Gminy.

Załącznik nr 2
do Zarządzenia
Nr 0050.110.2018
Burmistrza Koźuchowa
z dnia 27 czerwca 2018 r.

Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Koźuchów

1) jednostki budżetowe:

- Urząd Miejski w Koźuchowie
- Szkoła Podstawowa Nr 1
- Szkoła Podstawowa Nr 2
- Szkoła Podstawowa w Mirocinie Dolnym
- Przedszkole Miejskie Nr 1
- Publiczne Przedszkole Nr 3
- Ośrodek Pomocy Społecznej
- Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji

2) samorządowe instytucje kultury:

- Biblioteka Publiczna Miasta i Gminy Koźuchów
- Centrum Kultury „Zamek”

3) spółki prawa handlowego:

- Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych „USKOM” Sp . z o. o.,
ul. Elektryczna 9, 67-120 Koźuchów

Załącznik nr 3
do Zarządzenia
Nr 0050.110.2018
Burmistrza Koźuchowa
z dnia 27 czerwca 2018 r.

Wykaz druków stanowiących dokumentację konsolidacyjną

Dokumentacja konsolidacyjna zawiera:

1. Bilans skonsolidowany sporządzony zgodnie z załącznikiem nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U.2017 r., poz. 1911).
2. Zestawienie bilansów jednostek wchodzących w skład jednostki dominującej przed dokonaniem wyłączeń wraz z bilansem z wykonania budżetu gminy w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
3. Zestawienie bilansów jednostek podporządkowanych przed dokonaniem wyłączeń w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
4. Zestawienie bilansów jednostki dominującej i jednostek zależnych z uwzględnieniem wyłączeń w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
5. Zestawienie wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań między jednostkami wchodzącymi w skład jednostki dominującej i jednostek podporządkowanych, który zawiera:
 - 1) kwotę wyłączenia,
 - 2) pozycję aktywów i pasywów bilansu jednostkowego, jednostkę sprawozdawczą,
 - 3) pozycję aktywów i pasywów bilansu skonsolidowanego,
 - 4) uwagi.
6. Zestawienie wyłączeń składników aktywów trwałych sporządzone jak w pkt 5.