

ZARZĄDZENIE NR 53/17
BURMISTRZA KRUSZWICY

z dnia 22 czerwca 2017 r.

w sprawie zasad sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Kruszwica.

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie (Dz. U. z 2016 r. poz. 446 z późn. zm.¹⁾), §21, §23, §25 ust. 3 oraz §26 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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 (Dz. U. z 2017 r. poz. 760) zarządzam, co następuje:

§ 1. Do celów sporządzania skonsolidowanego bilansu jednostki samorządu terytorialnego określa się jednostki tworzące grupę kapitałową sektora finansów publicznych Gminy Kruszwica:

- 1) jednostka samorządu terytorialnego jako jednostka dominująca,
- 2) jednostki budżetowe,
- 3) samorządowe instytucje kultury,
- 4) spółka prawa handlowego ze 100% udziałem Gminy Kruszwica.

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

2. Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Kruszwica zawiera załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia.

3. Wprowadza się wykaz druków, które stanowią dokumentację konsolidacyjną zgodnie z załącznikiem nr 3 do niniejszego zarządzenia.

§ 3. Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych, samorządowych instytucji kultury, Zarząd spółki, w której Gmina ma 100% udziałów oraz skarbnika gminy do sporządzania wykazu zobowiązań i należności między jednostkami Gminy Kruszwica objętymi bilansem skonsolidowanym.

§ 4. Traci moc zarządzenie nr 44/12 Burmistrza Kruszwicy z dnia 29 czerwca 2012 r. w sprawie zasad sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Kruszwica.

§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania .

¹⁾Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2016 r. poz. 1579, poz. 1948; z 2017 r. poz. 730, poz. 935.

Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Kruszwica

1. Gmina Kruszwica jako jednostka samorządu terytorialnego jest jednostką dominującą, która sporządza skonsolidowany bilans na podstawie obowiązujących przepisów prawa.
2. Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.
3. Konsolidacja bilansów dokonywana jest metodą konsolidacji pełnej, polegającej na sumowaniu w pełnej wartości, poszczególnych pozycji odpowiednich bilansów jednostkowych jednostki dominującej i jednostek zależnych po dokonaniu wyłączeń oraz innych korekt konsolidacyjnych w zakresie wzajemnych powiązań kapitałowych i rozrachunków.
4. Jednostki wymienione w załączniku nr 2 do niniejszego zarządzenia sporządzają bilanse jednostkowe w terminie do 31 marca następnego roku w złotych i w groszach i przekazują Skarbnikowi Gminy wraz z informacją zawierającą istotne dane i objaśnienia mające wpływ na sytuację majątkową i finansową jednostki.
5. Pracownik, któremu powierzono obowiązki w zakresie sporządzania bilansu skonsolidowanego:
 - 1) dokonuje weryfikacji pod względem formalnym i rachunkowym bilansów jednostkowych objętych konsolidacją,
 - 2) sporządza bilans łączny jednostek budżetowych,
 - 3) nanosi poszczególne pozycje z bilansu z wykonania budżetu, bilansu łącznego jednostek budżetowych, bilansu Przedsiębiorstwo Komunalne w Kruszwicy sp. z o.o. oraz jednostkowych bilansów samorządowych instytucji kultury na arkusz konsolidacyjny, dokonuje korekt i wyłączeń, które nanosi na arkusz konsolidacyjny, dokonuje odpowiednich podsumowań,
 - 4) arkusz konsolidacyjny stanowi załącznik do bilansu;
 - 5) sporządza w terminie do 30 czerwca roku następnego skonsolidowany bilans według obowiązującego wzoru będącym załącznikiem do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05.07.2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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.
6. Dokumentacja konsolidacji podlega ochronie i przechowywaniu w siedzibie Urzędu Miejskiego w Kruszwicy według ogólnych zasad zawartych w przepisach rozdziału 8 ustawy o rachunkowości.
7. W zakresie nieuregulowanym niniejszym zarządzeniem mają zastosowanie odpowiednie przepisy ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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.

Wykaz jednostek objętych bilansem skonsolidowanym Gminy Kruszwica metodą konsolidacji pełnej:

1. Jednostka samorządu terytorialnego Gmina Kruszwica jako jednostka dominująca ,
2. Jednostki budżetowe:
 - 1) Urząd Miejski w Kruszwica ul. Nadgoplańska 4, 88-150 Kruszwica NIP 556-1193-950, Regon 000530117,
 - 2) Zespołu Oświaty i Wychowania w Kruszwicy ul. Rybacka 20,88-150 Kruszwica , NIP 556-15-98-486, Regon 001112801,
 - 3) Zespół Szkół Ogólnokształcących w Kruszwicy ul. Jana Kasprowicza 7, 88-150 Kruszwica NIP 556-275-2452, Regon 341314600,
 - 4) Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kruszwicy ul. Rybacka 20 , 88-150 Kruszwica, NIP 556-236-05-74, Regon 092554132,
 - 5) Środowiskowy Dom Samopomocy w Kruszwicy ul. Rynek 22, 88-150 Kruszwica, NIP 556-275-51-20, Regon 341512026,
 - 6) Zespół Szkół Samorządowych Nr 1 w Kruszwicy ul. Kujawska 22, 88-153 Kruszwica, NIP 556-276-5041, Regon 365041453,
 - 7) Gimnazjum nr 3 im. Jana Pawła II w Bachorcach, Bachorce, 88-153 Kruszwica, NIP 556-23-82-601, Regon 092508089,
 - 8) Szkoła Podstawowa im. Armii Krajowej w Chełmcach, Chełmce, 88-153 Kruszwica, NIP 556-23-65-459, Regon 001155526,
 - 9) Szkoła Podstawowa im. J. Kusocińskiego w Polanowicach, Polanowie, 88-150 Kruszwica, NIP 556-23-65-614, Regon 001155495,
 - 10) Szkoła Podstawowa im. Wojska Polskiego w Rusinowie, Rusinowo, 88-153 Kruszwica, NIP 556-23-69-330, Regon 001155510,
 - 11) Szkoła Podstawowa w Sławsku Wielkim, Sławsk Wielki, 88-150 Kruszwica, NIP 556-23-65-838, Regon 001155489,
 - 12) Szkoła Podstawowa im. W. Witosa w Woli Wapowskiej, Wola Wapowska , 88-153 Kruszwica, NIP 556-23-65-790, Regon 001155503.
3. Samorządowe instytucje kultury:
 - 1) Centrum Kultury i Sportu "Ziemowit" w Kruszwicy ul. Poznańska 17, 88-150 Kruszwica , NIP 556-265-74-00, Regon 340444216,
 - 2) Miejsko-Gminna Biblioteka Publiczna im. Stanisława Przybyszewskiego w Kruszwicy , ul. Rybacka 22, 88-150 Kruszwica , NIP 556-263-51-43.
4. Spółka prawa handlowego ze 100% udziałem Gminy Kruszwica Przedsiębiorstwo Komunale w Kruszwicy Sp. z o.o ul. Goplańska 2, 88-150 Kruszwica NIP 556-000-42-89, Regon 090093448.

WYKAZ DRUKÓW STANOWIĄCYCH DOKUMENTACJĘ KONSOLIDACYJNĄ

1. Bilans z wykonania budżetu Gminy Kruszwica jako jednostki samorządu terytorialnego
2. Bilanse jednostkowe jednostek objętych konsolidacją wymienionych w załączniku nr 2 do niniejszego zarządzenia.
3. Arkusz konsolidacji Nr 1 wg załączonego wzoru.
4. Zestawienie wzajemnych należności i zobowiązań wg załączonego wzoru.

Arkusz konsolidacji Nr 1

Bilans jednostki samorządu terytorialnego jako jednostki dominującej i pozostałych jednostek -AKTYWA

BZ na dzień r.

Aktywa według poszczególnych pozycji bilansu skonsolidowanego	Bilans z wykonania budżetu- Jednostka dominująca	Bilans łączny jednostek budżetowych	Jednostka dominująca+ bilanse jednostek budżetowych (2+3)	Przedsiębiorstwo Komunalne w Kruszwicy sp. z o.o	M-GBP im. St. Przybyszewskiego w Kruszwicy	CKiS Ziemowit w Kruszwicy	wylączenia	Bilans skonsolidowany
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Suma aktywów								

Arkusz konsolidacji Nr 1

Bilans jednostki samorządu terytorialnego jako jednostki dominującej i pozostałych jednostek -PASYWA

BZ na dzień r.

Pasywa według poszczególnych pozycji bilansu skonsolidowanego	Bilans z wykonania budżetu- Jednostka dominująca	Bilans łączny jednostek budżetowych	Jednostka dominująca+ bilanse jednostek budżetowych (Przedsiębiorstwo Komunalne w Kruszwicy sp. z o.o	M-GBP im. St. Przybyszewskiego w Kruszwicy	CKiS Ziemowit w Kruszwicy	wylączenia	Bilans skonsolidowany
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Suma pasywów								

Informacje uzupełniające	Bilans z wykonania budżetu- Jednostka dominująca	Bilans łączny jednostek budżetowych	Jednostka dominująca+ bilanse jednostek budżetowych	Przedsiębiorstwo Komunalne w Kruszwicy sp. z o.o	M-GBP im. St. Przybyszewskiego w Kruszwicy	CKiS Ziemowit w Kruszwicy	wyłączenia	Bilans skonsolidowany r.
umorzenie wart. niem i prawnych								
umorzenie środków trwałych								
umorzenie pozost. środ. trw. i wyposażenia								
odpisy aktualizujące należności								
udzielone poręczenia i gwarancje								
Ogółem								

ZESTAWIENIE WZAJEMNYCH NALEŻNOŚCI I ZOBOWIĄZAŃ na dzień r.

pomiędzy:

(nazwa jednostki)

a

Nazwa jednostki	Rodzaj rozrachunku	Nr pozycji bilansowej	Należność	Zobowiązanie
Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kruszwicy				
Zespół Oświaty i Wychowania w Kruszwicy				
Środowiskowy Dom Samopomocy w Kruszwicy				
SP w Chełmcach				
SP w Polanowicach				
SP w Rusinowie				
SP w Sławsku Wielkim				
SP w Woli Wapowskiej				
Gimnazjum Nr 3 w Bachorcach				
Zespół Szkół Samorządowych nr 1 w Kruszwicy				
Zespół Szkół Ogólnokształcących w Kruszwicy				
CK i S Ziemowit w Kruszwicy				
Miejsko-Gminna Biblioteka Publiczna im. St. Przybyszewskiego w Kruszwicy				
Przedsiębiorstwo Komunalne w Kruszwicy Sp. z o.o				
Urząd Miejski w Kruszwicy				
RAZEM				

Kruszwica dnia :

.....
(Główny Księgowy).....
(Dyrektor/Kierownik)

UZASADNIENIE

Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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 nakłada obowiązek na gminy sporządzania skonsolidowanego bilansu jednostki samorządu terytorialnego.

Ponieważ, ani ustawa o rachunkowości, ani ustawa o finansach publicznych nie określają szczegółowo podmiotowego zakresu jednostek, które powinny być objęte konsolidacją, dlatego też konieczne jest określenie jednostek, które tworzą grupę kapitałową.