

ZARZĄDZENIE NR 57/2019
BURMISTRZA ZAKROCZYMIA

z dnia 11 czerwca 2019 r.

w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu gminy Zakroczym

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz.U.z 2019 r. poz. 506) oraz § 29 i 30 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie 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 (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911, z 2018 r. poz. 2471, z 2019 r. poz. 589) zarządza się, co następuje:

§ 1. 1. Wprowadza się instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu gminy Zakroczym stanowiącą załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

2. Wprowadza się wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem gminy Zakroczym stanowiący załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia.

3. Wykaz druków i wzorów, które stanowią dokumentację konsolidacyjną stanowi załącznik nr 3 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zobowiązuje się kierowników wszystkich jednostek organizacyjnych gminy Zakroczym określonych w § 1 ust. 2 do:

- 1) dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym,
- 2) sporządzenia i dostarczenia do Wydziału Finansów i Budżetu Urzędu Miejskiego w Zakroczymiu, do 30 kwietnia roku następnego, wykazu wyłączeń składników aktywów trwałych oraz zobowiązań i należności do konsolidacji między jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym.

§ 3. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Zakroczym.

§ 4. Traci moc zarządzenie nr 79/2015 Burmistrza Gminy Zakroczym z dnia 29 czerwca 2015 roku w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu gminy Zakroczym¹⁾.

§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz

/-/ **Artur Ciecierski**

¹⁾ Tekst jednolity wymienionego zarządzenia zmieniony został zarządzeniem nr 56/2016 z dnia 10 maja 2016 roku oraz zarządzeniem nr 87/2018 z dnia 30 maja 2017 roku.

załącznik nr 1
do zarządzenia nr 57/2019
Burmistrza Zakroczymia
z dnia 11 czerwca 2019 roku w sprawie
sporządzania skonsolidowanego bilansu
gminy Zakroczym.

Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu gminy Zakroczym

§ 1

Gmina Zakroczym, 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

Konsolidacją są objęte jednostkowe bilanse jednostek budżetowych, samorządowych instytucji kultury w gminie Zakroczym oraz bilans wykonania budżetu gminy Zakroczym.

§ 4

1. Bilanse jednostek wchodzących w skład jednostki dominującej łączy się poprzez dodanie poszczególnych pozycji bilansowych tych jednostek. Z bilansów jednostkowych poszczególne aktywa i pasywa (w kolumnie stan na początek i na koniec roku) należy dostosować odpowiednio do aktywów i pasywów wzoru skonsolidowanego bilansu, który stanowi załącznik nr 9 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie 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 (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 z późn. zm.).

2. Stan wykazany w kolumnie „stan na początek roku” powinien być zgodny ze stanem na koniec roku wykazany w skonsolidowanym bilansie za rok poprzedni.

3. W celu wyeliminowania skutków finansowych wzajemnych zdarzeń gospodarczych należy dokonać korekt i wyłączeń szczególnie w zakresie rozrachunków (zobowiązań, należności) oraz innych aktywów i pasywów (środki trwałe, zapasy, materiały itp.) stosując zasady rozdziału 6 ustawy o rachunkowości. Dokonując korekt i wyłączeń, należy zwrócić uwagę na wzajemne powiązania jednostek budżetowych z pozostałymi jednostkami wymienionymi w załączniku nr 2 do niniejszego zarządzenia.

4. Dane jednostek podporządkowanych łączy się z danymi jednostki dominującej metodą konsolidacji pełnej. Metoda ta polega na sumowaniu, w pełnej wartości poszczególnych pozycji bilansowych jednostki dominującej i jednostek podporządkowanych oraz dokonaniu wyłączeń i korekt.

5. Do sporządzenia bilansu skonsolidowanego gminy Zakroczym stosuje się wzór bilansu skonsolidowanego, który stanowi załącznik nr 9 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie 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 (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 z późn. zm.).

§ 5

Skonsolidowany bilans gminy Zakroczym jako jednostki samorządu terytorialnego jest sporządzony w złotych i groszach, w terminie do 30 czerwca roku następnego.

§ 6

Bilans skonsolidowany podpisuje kierownik jednostki dominującej – Burmistrz Zakroczymia oraz Skarbnik Gminy Zakroczym.

załącznik nr 2
do zarządzenia nr 57/2019
Burmistrza Zakroczymia
z dnia 11 czerwca 2019 roku w sprawie
sporządzania skonsolidowanego bilansu
gminy Zakroczym.

Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem gminy Zakroczym

Konsolidacja bilansu Gminy Zakroczym obejmuje:

I. Jednostki budżetowe:

1. Urząd Miejski w Zakroczymiu,
2. Szkoła Podstawowa w Emolinku,
3. Szkoła Podstawowa w Wojszczykach
4. Zespół Szkolno – Przedszkolny nr 1 w Zakroczymiu,
5. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Zakroczymiu,
5. Zakład Gospodarki Komunalnej w Zakroczymiu.

II. Samorządowe Instytucje Kultury:

1. Gminna Biblioteka Publiczna w Zakroczymiu,
2. Gminny Ośrodek Kultury w Zakroczymiu.

załącznik nr 3
do zarządzenia nr 57/2019
Burmistrza Zakroczymia
z dnia 11 czerwca 2019 roku w sprawie
sporządzania skonsolidowanego bilansu
gminy Zakroczym.

Wykaz druków i wzorów, które stanowią dokumentację konsolidacyjną

Dokumentacja konsolidacyjna zawiera:

1. Arkusz konsolidacyjny bilansów jednostek sektora finansów publicznych - wzór nr 1.
2. Korekty i wyłączenia w zakresie bilansów jednostek sektora finansów publicznych - wzór nr 2.

Arkusz konsolidacyjny bilansów jednostek sektora finansów publicznych

| | | | | | | | |
|--|--|--|--|---|--|----------|--|
| Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej | | | | SKONSOLIDOWANY BILANS | | Adresat: | |
| | | | | jednostki samorządu terytorialnego | | | |
| Numer identyfikacyjny REGON | | | | sporządzony na dzień... | | | |
| | | | | | | | |

| AKTYWA | Stan na początek roku | Stan na koniec roku ORGAN | Stan na koniec roku JEDNOSTKI BUDŻETOWE | Stan na koniec roku BIBLIOTEK A | Korekty | Stan na koniec roku | PASYWA | Stan na początek roku | Stan na koniec roku ORGAN | Stan na koniec roku JEDNOSTKI BUDŻETOWE | Stan na koniec roku BIBLIOTEK A | Korekty | Stan na koniec roku |
|--|-----------------------|---------------------------|---|---------------------------------|---------|---------------------|--|-----------------------|---------------------------|---|---------------------------------|---------|---------------------|
| A. Aktywa trwałe | | | | | | | A. Fundusz | | | | | | |
| I. Wartości niematerialne i prawne | | | | | | | I. Fundusze jednostek | | | | | | |
| II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych | | | | | | | II. Skumulowany wynik budżetu (+,-) | | | | | | |
| III. Rzeczowe aktywa trwałe | | | | | | | III. Wynik budżetu (+,-) | | | | | | |
| I. 1 Grunty | | | | | | | IV. Wyniki finansowe roku bieżącego | | | | | | |
| I. 2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | | | | | | | I. 1. Zysk netto | | | | | | |
| I. 3 Pozostałe środki trwałe | | | | | | | I. 2. Strata netto (-) | | | | | | |
| I. 4. Środki trwałe w budowie (inwestycje) | | | | | | | V. Wyniki finansowe lat ubiegłych | | | | | | |
| I. 5 Środki przekazane na poczet środków trwałych w budowie (inwestycji) | | | | | | | I. 1. Zysk netto | | | | | | |
| IV. Długoterminowe aktywa finansowe | | | | | | | I. 2. Strata netto (-) | | | | | | |
| I. 1. Akcje i udziały | | | | | | | VI. Kapitały mniejszości | | | | | | |
| I. 2. Papiery wartościowe długoterminowe | | | | | | | VII. Pozostałe pozycje | | | | | | |
| I. 3. Inne | | | | | | | B. Zobowiązania długoterminowe | | | | | | |
| V. Należności finansowe długoterminowe | | | | | | | I. Zobowiązania finansowe długoterminowe | | | | | | |
| VI. Wartość mienia zalikwidowanych jednostek | | | | | | | II. Pozostałe zobowiązania długoterminowe | | | | | | |
| B. Aktywa obrotowe | | | | | | | C. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne | | | | | | |
| I. Zapasy | | | | | | | I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe | | | | | | |
| II. Należności i roszczenia | | | | | | | II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe | | | | | | |
| III. Należności finansowe krótkoterminowe | | | | | | | III. Rezerwy na zobowiązania | | | | | | |
| IV. Środki pieniężne | | | | | | | IV. Fundusze specjalne | | | | | | |
| V. Krótkoterminowe papiery wartościowe | | | | | | | D. Rozliczenia międzyokresowe | | | | | | |
| C. Rozliczenia międzyokresowe | | | | | | | E. Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych | | | | | | |
| Suma aktywów | | | | | | | Suma pasywów | | | | | | |

Skarbnik Gminy Zakroczym

rok, miesiąc, dzień

Burmistrz Zakroczymia

Korekty i wyłączenia w zakresie bilansów jednostek sektora finansów publicznych

| Należności | | Zobowiązania | |
|---------------|-------|---------------|-------|
| Jednostka | Kwota | Jednostka | Kwota |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| Razem: | | Razem: | |

Korekty i wyłączenia w zakresie bilansów jednostek sektora finansów publicznych uwzględnione w bilansie jednostki budżetowej

| Należności | | Zobowiązania | |
|---------------|-------|---------------|-------|
| Jednostka | Kwota | Jednostka | Kwota |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| Razem: | | Razem: | |

.....
Skarbnik Gminy Zakroczym

.....
rok, miesiąc, dzień

.....
Burmistrz Zakroczymia