

ZARZĄDZENIE NR 0050.43.2019
BURMISTRZA CZERWIEŃSKA
z dnia 26 kwietnia 2019 roku

w sprawie zasad sporządzania skonsolidowanego bilansu
Gminy Czerwieńsk .

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 08 marca 1990 roku o *samorządzie gminnym* (Dz.U. z 2019 r. poz. 506) w związku z rozdziałem 6 ustawy z 29 września 1994 roku o *rachunkowości* (Dz. U. z 2019r. poz. 351) oraz 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) - **zarządza się, co następuje:**

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

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

§ 3. Wprowadza się wykaz druków stanowiących dokumentację konsolidacyjną bilansów, zgodnie z załącznikiem nr 3 do niniejszego zarządzenia.

§ 4. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 5. Traci moc zarządzenie nr 101/2012 Burmistrza Czerwieńska z dnia 31 grudnia 2012 r. w sprawie sporządzania bilansu skonsolidowanego.

§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i ma zastosowanie po raz pierwszy do sporządzenia skonsolidowanego bilansu za rok 2018.


RADA PRAWNY
mgr Ewelina Prętkowska
nr 112/2G


BURMISTRZ
Piotr Iwanus

Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Czerwieńsk

§ 1. Jednostką dominującą jest Gmina Czerwieńsk.

§ 2. Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

§ 3. 1. Skonsolidowany bilans obejmuje dane finansowe jednostki dominującej oraz jej jednostek zależnych.

2. Bilans jednostki samorządu terytorialnego Gmina Czerwieńsk- jako jednostki dominującej jest sumą bilansu budżetu i bilansu łącznego jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej.

3. Jednostka zależna to samorządowe instytucje kultury i spółka prawa handlowego utworzona i działająca zgodnie z przepisami prawa handlowego, kontrolowana przez jednostkę dominującą.

4. Poszczególne pozycje bilansów: budżetu, urzędu jst i jednostek budżetowych należy przekształcić w pozycje bilansu skonsolidowanego, gdyż ich wzory różnią się od wzoru bilansu skonsolidowanego, co zwłaszcza dotyczy wzoru bilansu budżetu.

1) Należności i zobowiązania finansowe wykazane w bilansie skonsolidowanym odpowiadają należnościom i zobowiązaniom ujętym w bilansie budżetu. Należności i zobowiązania jednostek organizacyjnych należy klasyfikować do pozostałych należności i zobowiązań bilansu skonsolidowanego.

2) Pozycje, które odzwierciedlają inne niż fundusz jednostki składniki kapitałów własnych lub ich zmniejszenie w jednostce organizacyjnej, należy wykazać w pozycji pasywów A.VII. „Pozostałe pozycje”. W tej pozycji należy również wykazać kwoty ujęte w pozycjach pasywów II.2., II.3. i II.4. bilansu budżetu.

3) Należności długoterminowe ujmowane w poz. Aktywów A.III. bilansu jednostek budżetowych należy prezentować w pozycji A.V. „Należności finansowe długoterminowe” bilansu skonsolidowanego, choć nie można wykluczyć, że część należności będzie miała charakter niefinansowy.

4) Ze wzoru skonsolidowanego bilansu jednostki samorządu terytorialnego od 2018 roku wyeliminowano pozycję aktywów D. "Inne aktywa", więc jeśli w bilansie skonsolidowanym za rok 2017 prezentowane były kwoty , to w bilansie skonsolidowanym za rok 2018 w danych porównawczych należy przenieść je do pozycji A.V.

5) Szczególne przypadki przekształcenia pozycji bilansów budżetu i jednostek organizacyjnych w pozycje bilansu skonsolidowanego przedstawia tabela nr 1 i 2.

Tab. 1. Przekształcenie pozycji aktywów bilansów jednostek organizacyjnych do pozycji bilansu skonsolidowanego

Pozycja aktywów skonsolidowanego bilansu	Pozycja aktywów bilansu budżetu	Pozycje aktywów bilansu jednostek organizacyjnych
A.III.1.3 Pozostałe środki trwałe		A.II.1.3 -1.5
A.V. Należności finansowe długoterminowe	II. 1. 2	A.III
B.II. Należności i roszczenia	II.2, II.3	B.II
B.III. Należności finansowe krótkoterminowe	II. 1.1	

Tab. 2. Przekształcenie pozycji pasywów bilansów jednostek organizacyjnych do pozycji bilansu skonsolidowanego

Pozycja pasywów skonsolidowanego bilansu	Pozycja pasywów bilansu budżetu	Pozycje pasywów bilansu jednostek organizacyjnych
A.III. Wynik budżetu	II.1	
A.VII. Pozostałe pozycje	II. 2, II.3, II.4	A.III, A.IV
B.I. Zobowiązania finansowe długoterminowe	I.1.2	
B.II. Pozostałe zobowiązania długoterminowe	Część I.3	D.I
C.I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe	I.1.1	
C.II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	I.2, część I.3	D.II.8

§ 4. 1. .Przygotowanie do konsolidacji jednostek zależnych polega na sporządzeniu bilansów łącznych osobno dla jednostek budżetowych, samorządowych instytucji kultury i spółki komunalnej.

2. Dane jednostek zależnych łączy się z danymi jednostki dominującej metodą konsolidacji pełnej, polegającą na sumowaniu, w pełnej wartości poszczególnych pozycji bilansowych jednostki dominującej i jednostek zależnych.

3. Przy sporządzaniu łącznych sprawozdań finansowych oraz skonsolidowanego bilansu nie dokonuje się wyłączeń o których mowa w art. 60 ust 6 *ustawy o rachunkowości*, ponieważ nie są one istotne dla realizacji obowiązku określonego w art. 4 ust. 1 cytowanej ustawy.

§ 5.1 Skonsolidowany bilans Gminy Czerwieńsk jako jednostki samorządu terytorialnego jest sporządzane w złotych i groszach w terminie do dnia 30 czerwca roku następnego lub w ciągu 5 dni od zatwierdzenia bilansu spółki komunalnej.

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

Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem

W rozumieniu definicji jednostki dominującej Gmina Czerwieńsk jako jednostka samorządu terytorialnego jest jednostką dominującą, składającą się z budżetu, urzędu i jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej oraz jednostki zależne:

1) Jednostki budżetowe:

- a) Centrum Usług Wspólnych w Czerwieńsku,
- b) Publiczna Szkoła Podstawowa w Czerwieńsku,
- c) Publiczna Szkoła Podstawowa w Nietkowie,
- d) Publiczna Szkoła Podstawowa w Nietkowicach,,
- e) Publiczna Szkoła Podstawowa w Leśniowie Wielkim,
- f) Przedszkole Publiczne w Czerwieńsku,
- g) Gimnazjum w Czerwieńsku,
- h) Liceum Ogólnokształcące im. Grota" w Czerwieńsku,
- i) II Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych w Czerwieńsku,
- j) Żłobek Miejski w Czerwieńsku,
- k) Ośrodek Pomocy Społecznej w Czerwieńsku,
- l) Hala Sportowa „Lubuszanka” w Czerwieńsku;

2) Samorządowe instytucje kultury:

- a) Miejsko Gminny Ośrodek Kultury w Czerwieńsku,
- b) Miejsko-Gminna Biblioteka Publiczna w Czerwieńsku.

3) Spółki prawa handlowego:

- a) Spółka „POMAK’ Sp. z o. o w Czerwieńsku

Wykaz druków stanowiących dokumentację konsolidacyjną bilansów

Dokumentacja konsolidacyjna zawiera:

- 1) Bilans jednostki dominującej w skład którego wchodzi zestawienie bilansu budżetu i łącznego bilansu jednostek budżetowych niemających osobowości prawnej w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
- 2) Zbiorczy bilans samorządowych instytucji kultury, na który składają się bilanse jednostkowe podmiotów wymienionych w pkt 2 załącznika nr 2 do niniejszego zarządzenia.
- 3) Bilans spółki prawa handlowego – spółki „Pomak” Sp. z o. o ze 100% udziałem Gminy.