

ZARZĄDZENIE NR 66/14
Burmistrza Ciechocinka
z dnia 12 maja 2014 roku

w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Miejskiej Ciechocinek.

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 594, poz. 645, poz. 1318, z 2014 r. poz. 379) w związku z rozdziałem 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013, poz. 330, poz. 613) oraz § 21, § 22, § 25, pkt. 3, § 26 pkt. 5 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 (Dz. U. z 2013 r. poz. 289) zarządzam, co następuje:

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

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

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

§ 4. Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Miejskiej Ciechocinek (jednostki budżetowe, instytucje kultury i spółki komunalne) do:

1. dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym,
2. sporządzenia wykazu zobowiązań i należności do konsolidacji między jednostkami organizacyjnymi Gminy Miejskiej Ciechocinek objętych bilansem skonsolidowanym.

§ 5. Zobowiązuje się Skarbnika Miasta do sporządzenia skonsolidowanego bilansu Gminy Miejskiej Ciechocinek w terminie do dnia 30 czerwca roku następnego po upływie roku za który sporządza się bilans skonsolidowany i przekazania go w formie pisemnej i w formie dokumentu elektronicznego Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Zespół we Włocławku.

§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega podaniu do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie w Biuletynie Informacji Publicznej.

B U R M I S T R Z

mgr inż. Leszek Dzierżewicz

Załącznik nr 1
do zarządzenia nr 66/14
Burmistrza Ciechocinka
z dnia 12 maja 2014 roku

I N S T R U K C J A
SPORZĄDZANIA SKONSOLIDOWANEGO BILANSU
GMINY MIEJSKIEJ CIECHOCINEK

1. **Jednostką dominującą** według ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330, poz. 613) jest spółka handlowa sprawująca kontrolę nad inną jednostką, a w szczególności:
 - a) uprawniona do kierowania polityką finansową i operacyjną innej jednostki (zależnej) w sposób samodzielny lub przez wyznaczone przez siebie osoby lub jednostki na podstawie umowy zawartej z innymi uprawnionymi do głosu, posiadającymi, na podstawie statutu lub umowy spółki, łącznie z jednostką dominującą, większość ogólnej liczby głosów w organie stanowiącym lub
 - b) uprawniona do powoływania i odwoływania większości członków organów zarządzających, nadzorujących lub administrujących innej jednostki zależnej.

W przypadku samorządu jednostką dominującą jest jednostka samorządu terytorialnego, w skład której wchodzi budżet, jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej (Urząd Miejski i jednostki budżetowe) oraz samorządowe instytucje kultury.
2. **Konsolidacja** to łączenie sprawozdań finansowych tworzących grupę kapitałową przez sumowanie odpowiednich pozycji sprawozdań finansowych jednostki dominującej i jednostek zależnych, z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń i korekt.
3. **Grupę kapitałową** stanowi Gmina Miejska Ciechocinek, jako jednostka samorządu terytorialnego, czyli jednostka dominująca wraz z jednostkami zależnymi.
4. **Jednostka zależna** to jednostka będąca spółką handlową lub podmiotem utworzonym i działającym zgodnie z przepisami obcego prawa handlowego, kontrolowana przez jednostkę dominującą.
5. Bilans skonsolidowany sporządza jednostka dominująca, którą jest Gmina Miejska Ciechocinek.
6. Bilans skonsolidowany sporządza się w złotych i groszach, do dwóch znaków po przecinku na ostatni dzień roku kalendarzowego, który stanowi dzień bilansowy w terminie do 30 czerwca roku następnego po upływie roku, za który sporządza się bilans skonsolidowany.
7. Konsolidacja obejmuje bilans budżetu oraz bilanse jednostek podporządkowanych, tj.

- a) bilanse jednostek budżetowych,
 - b) bilanse samorządowych instytucji kultury,
 - c) bilanse spółek prawa handlowego z udziałem Gminy Miejskiej Ciechocinek.
8. Jednostka dominująca – Gmina Miejska Ciechocinek – sporządza bilans skonsolidowany grupy kapitałowej, zestawiony w taki sposób, jakby grupa kapitałowa stanowiła jedną jednostkę. Bilanse jednostek wchodzących w skład jednostki dominującej łączy się poprzez dodanie poszczególnych pozycji bilansowych tych jednostek. Poszczególne aktywa i pasywa bilansów jednostkowych (w kolumnie na początek i na koniec roku) należy dostosować odpowiednio do aktywów i pasywów wzoru skonsolidowanego bilansu stanowiącego załącznik nr 7 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku 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 (Dz. U. z 2013 r. poz. 289). Jednocześnie należy pamiętać, że stan wykazany w kolumnie „stan na początek roku” powinien być zgodny ze „stanem na koniec roku” wykazany w skonsolidowanym bilansie za rok poprzedni.
9. Sporządzając bilans skonsolidowany należy dokonać korekt i wyłączeń w celu wyeliminowania skutków finansowych wzajemnych zdarzeń gospodarczych, szczególnie w zakresie rozrachunków (zobowiązań i należności) oraz innych aktywów i pasywów (długoterminowe aktywa finansowe i kapitał jednostki) stosując zasady rozdziału 6 ustawy o rachunkowości. Dokonując korekt i wyłączeń, należy zwrócić szczególną uwagę na wzajemne powiązania jednostek budżetowych z pozostałymi podmiotami wymienionymi w załączniku nr 2 do niniejszego zarządzenia.
10. Dane jednostki zależnej łączy się z danymi jednostki dominującej metodą konsolidacji pełnej, która polega na sumowaniu, w pełnej wartości, lub proporcjonalnie do wielkości posiadanych udziałów, poszczególnych pozycji bilansowych jednostki dominującej i jednostek zależnych, dokonaniu wyłączeń i korekt.
11. Etapy sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Miejskiej Ciechocinek:
- 1) sporządzenie łącznego bilansu jednostek budżetowych,
 - 2) sporządzenie łącznego bilansu samorządowych instytucji kultury,
 - 3) sporządzenie łącznego bilansu spółek prawa handlowego z udziałem gminy,
 - 4) sporządzenie bilansu skonsolidowanego Gminy Miejskiej Ciechocinek.
12. Bilans skonsolidowany podpisuje kierownik jednostki dominującej – Burmistrz Ciechocinka oraz Skarbnik Miasta.

Załącznik nr 2
do zarządzenia nr 66/14
Burmistrza Ciechocinka
z dnia 12 maja 2014 roku

W Y K A Z
JEDNOSTEK OBJĘTYCH SKONSOLIDOWANYM BILANSEM
GMINY MIEJSKIEJ CIECHOCINEK

1. W rozumieniu definicji jednostki dominującej z pkt. 1) załącznika nr 1 do niniejszego zarządzenia, Gmina Miejska Ciechocinek, jako jednostka samorządu terytorialnego jest jednostką dominującą. Skonsolidowany bilans Gminy sporządzony jest w oparciu o następujące bilanse:
 - a) bilans z wykonania budżetu Gminy Miejskiej Ciechocinek,
 - b) bilanse jednostek budżetowych, w tym:
 - Urzędu Miejskiego,
 - Szkoły Podstawowej nr 1 im. Marszałka J. Piłsudskiego,
 - Gimnazjum Publicznego im. Polskich Olimpijczyków,
 - Przedszkola Samorządowego nr 1 „Bajka”,
 - Przedszkola Samorządowego Nr 2 im. Kubusia Puchatka,
 - Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej,
 - Ośrodka Sportu i Rekreacji,
 - c) bilanse samorządowych instytucji kultury, w tym:
 - Miejskiego Centrum Kultury,
 - Miejskiej Biblioteki Publicznej im. J. Żernickiego.

2. Jednostkami zależnymi, o których mowa w pkt. 4 załącznika nr 1 do przedmiotowego zarządzenia są spółki prawa handlowego, w której Gmina Miejska Ciechocinek posiada udziały, w tym:
 - a) Miejskie Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. – 100% udziałów,
 - b) Miejskie Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej Sp. z o.o. – 100% udziałów,
 - c) Ciechocińskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego Sp. z o.o. – 100% udziałów,
 - d) Komunalne Przedsiębiorstwo Użyteczności Publicznej „Ekociech” Sp. z o.o. – 100% udziałów.

Załącznik nr 3
do zarządzenia nr 66/14
Burmistrza Ciechocinka
z dnia 12 maja 2014 roku

W Y K A Z

DRUKÓW STANOWIĄCYCH DOKUMENTACJĘ KONSOLIDACYJNĄ

Dokumentacja konsolidacyjna zawiera:

1. Zestawienia jednostkowe wzajemnych należności i zobowiązań jednostki dominującej i wchodzących w jej skład jednostek podporządkowanych i jednostek zależnych.
2. Zbiorcze zestawienie wzajemnych należności i zobowiązań jednostki dominującej i wchodzących w jej skład jednostek podporządkowanych i jednostek zależnych.
3. Zestawienie długoterminowych aktywów finansowych – udziałów w jednostkach zależnych – spółkach prawa handlowego.
4. Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego.
5. Łączny bilans jednostek budżetowych.
6. Łączny bilans samorządowych instytucji kultury.
7. Łączny bilans spółek prawa handlowego.
8. Arkusz wyłączeń między jednostkami wchodzącymi w skład jednostki dominującej i jednostkami zależnymi, który zawiera:
 - kwotę wyłączenia,
 - pozycję aktywów i pasywów bilansu skonsolidowanego.