

ZARZĄDZENIE Nr 57/2018
Prezydenta Miasta Bolesławiec

z dnia 6 marca 2018 r.

w sprawie zasad sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Miejskiej Bolesławiec

Na podstawie art. 33 ust.3 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U z 2017r., poz. 1785, poz. 2232 oraz Dz.U. z 2018r. poz. 130) w związku z przepisami rozdziału 6 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U.z 2018r., poz. 395), rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25 września 2009r. w sprawie szczegółowych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych (Dz. U. z 2017r., poz. 676) oraz przepisami rozdziału 5 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. 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 2017r., poz. 1911)

zarządzam, co następuje:

§ 1.1. Gmina Miejska Bolesławiec 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. Skonsolidowany bilans Gminy Miejskiej Bolesławiec sporządzany jest w terminie do dnia 30 czerwca roku następnego, w języku polskim oraz w walucie polskiej. Dane liczbowe wykazuje się w złotych i groszach.

4. Jednostkami podporządkowanymi są:

- jednostki budżetowe,
- instytucje kultury,
- spółki kapitałowe, w których Gmina Miejska Bolesławiec posiada więcej niż 50% udziałów w kapitale zakładowym bądź w głosach.

5. Konsolidacji podlegają bilanse sporządzone na dzień kończący rok obrotowy tj. na dzień 31 grudnia danego roku.

6. Konsolidacją obejmuje się bilans jednostki dominującej oraz bilans jednostek podporządkowanych, wymienionych w załączniku Nr 1.

7. Bilanse jednostek wymienionych w załączniku Nr 1 konsoliduje się metodą pełną. Metoda ta polega na sumowaniu, w pełnej wartości, poszczególnych pozycji odpowiednich sprawozdań finansowych oraz dokonaniu wyłączeń w zakresie wzajemnych należności i zobowiązań oraz powiązań kapitałowych pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją.

8. Dokumentacja konsolidacyjna obejmuje w szczególności:

- 1) bilanse jednostek objętych konsolidacją;
- 2) korekty i wyłączenia dokonywane w celu konsolidacji;
- 3) obliczenia wartości firmy oraz ujemnej wartości firmy i ich odpisów, w tym z tytułu trwałej utraty wartości;

4) bilans skonsolidowany Gminy Miejskiej Bolesławiec uwzględniający bilanse pozostałych jednostek oraz wyłączenia w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.

§ 2. 1. Kierownicy jednostek podporządkowanych:

- 1) stosują jednakowe metody wyceny aktywów i pasywów, zgodnie z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości jednostki dominującej;
- 2) sporządzają bilans jednostki według wzoru, stanowiącego załącznik Nr 5 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych i zakładów budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej;
- 3) dokonują korekt i wyłączeń w celu wyeliminowania wzajemnych skutków finansowych zdarzeń gospodarczych, szczególnie w zakresie rozrachunków oraz innych aktywów i pasywów na formularzu stanowiącym załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia;
- 4) sporządzają inwentaryzację na dzień bilansowy wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami wskazanymi w załączniku Nr 1 do niniejszego zarządzenia;
- 5) sporządzone bilanse składają do nadzorujących wydziałów merytorycznych Urzędu Miasta Bolesławiec w terminie do 30 kwietnia każdego roku za rok poprzedni.

§ 3. Skonsolidowany bilans Gminy Miejskiej Bolesławiec podpisuje Skarbnik Miasta Bolesławiec i Prezydent Miasta Bolesławiec.

§ 4. Traci moc zarządzenie Nr 37/2014 Prezydenta Miasta Bolesławiec z dnia 10 lutego 2014r. w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Miejskiej Bolesławiec.

§ 5. Wykonanie zarządzenia powierza się Zastępcy Skarbnika Miasta Naczelnikowi Wydziału Finansowo-Budżetowego.

§ 6. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia sprawuje Skarbnik Miasta.

§ 7. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i ma zastosowanie do sporządzania bilansu skonsolidowanego począwszy od roku 2017.

Prezydent Miasta

Piotr Roman

WYKAZ JEDNOSTEK OBJĘTYCH SKONSOLIDOWANYM BILANSEM GMINY MIEJSKIEJ BOLESŁAWIEC

I. JEDNOSTKI BUDŻETOWE

1. Urząd Miasta Bolesławiec
2. Gimnazjum Samorządowe Nr 2
3. Miejski Zespół Szkół Nr 1
4. Miejski Zespół Szkół Nr 2
5. Miejski Zespół Szkół Nr 3
6. Szkoła Podstawowa Nr 1
7. Szkoła Podstawowa Nr 2
8. Szkoła Podstawowa Nr 3 im. Armii Krajowej
9. Szkoła Podstawowa Nr 4 im. Jana Matejki
10. Szkoła Podstawowa Nr 5
11. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej
12. Dom Pomocy Społecznej
13. Dom Dziennego Pobytu
14. I Środowiskowy Dom Samopomocy
15. II Środowiskowy Dom Samopomocy
16. Straż Miejska
17. Miejski Zakład Gospodarki Mieszkaniowej
18. Miejski Zespół Ekonomiczno-Administracyjny
19. Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji
20. Miejskie Przedszkole Publiczne Nr 1
21. Miejskie Przedszkole Publiczne Nr 2 im. Marii Konopnickiej
22. Miejskie Przedszkole Publiczne Nr 3
23. Miejskie Przedszkole Publiczne Nr 4
24. Miejskie Przedszkole Publiczne Nr 5
25. Miejskie Przedszkole Publiczne Nr 6
26. Miejskie Przedszkole Publiczne Nr 7

II. INSTYTUCJE KULTURY

1. Muzeum Ceramiki
2. Miejska Biblioteka Publiczna im. C. K. Norwida
3. Bolesławiecki Ośrodek Kultury- Międzynarodowe Centrum Ceramiki

III. SPÓŁKI Z UDZIAŁEM GMINY MIEJSKIEJ BOLESŁAWIEC

1. Zakład Energetyki Ciepłej sp. z o.o.
2. Miejski Zakład Gospodarki Komunalnej sp. z o.o.
3. Miejski Zakład Komunikacji sp. z o.o.
4. Towarzystwo Budownictwa Społecznego sp. z o.o.
5. Bolesławiecki Fundusz Poręczeń Kredytowych sp. z o.o.
6. Bolesławiecki Fundusz Poręczeń Kredytowych sp. z o.o. w likwidacji

Korekty i wyłączenia konsolidacyjne

A K T Y W A STAN NA 31.12.....	BILANS PRZED WYŁĄCZENIEM	KOREKTY I WYŁĄCZENIA		BILANS PO WYŁĄCZENIACH
		WN	MA	
	1	2	3	4
A. AKTYWA TRWAŁE				
I. Wartości niematerialne i prawne				
II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych				
III. Rzeczowe aktywa trwałe				
1.1 Grunty				
1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej				
1.3 Pozostałe środki trwałe				
1.4 Inwestycje (środki trwałe w budowie)				
1.5 Środki przekazane na poczet inwestycji				
IV. Długoterminowe aktywa finansowe				
1.1 Akcje i udziały				
1.2 Papiery wartościowe długoterminowe				
1.3 Inne				
V. Należności finansowe długoterminowe				
VI. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek				
B. AKTYWA OBROTOWE				
I. Zapasy				
II. Należności i roszczenia				
III. Należności finansowe krótkoterminowe				
IV. Środki pieniężne				
V. Krótkoterminowe papiery wartościowe				
C. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE				
D. INNE AKTYWA				
SUMA AKTYWÓW				
P A S Y W A STAN NA 31.12.....	BILANS PRZED WYŁĄCZENIEM	KOREKTY I WYŁĄCZENIA		BILANS PO WYŁĄCZENIACH
		WN	MA	
	1	2	3	4
A. FUNDUSZ				
I. Fundusze jednostek				
II. Skumulowany wynik budżetu (+,-)				
III. Wynik budżetu (+,-)				
IV. Wyniki finansowe roku bieżącego				
1.1 Zysk netto (+)				
1.2 Strata netto (-)				
V. Wyniki finansowe lat ubiegłych				
1.1 Zysk netto (+)				
1.2 Strata netto (-)				
VI. Kapitały mniejszości				
VII. Pozostałe pozycje				
B. ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE				
I. Zobowiązania finansowe długoterminowe				
II. Pozostałe zobowiązania długoterminowe				
C. ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE i FUNDUSZE SPECJALNE				
I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe				
II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe				
III. Rezerwy na zobowiązania				
IV. Fundusze specjalne				
D. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE				
E. UJEMNA WARTOŚĆ FIRMY JEDNOSTEK PODPORZĄDKOWANYCH				
F. INNE PASYWA				
SUMA PASYWÓW				

Uzasadnienie

W związku ze zmianą przepisów dotyczących zasad sporządzania bilansu skonsolidowanego wystąpiła konieczność uregulowania tej materii zgodnie z obowiązującymi aktami prawnymi:

- 1) ustawą z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018r., poz. 395),
- 2) rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25 września 2009r. w sprawie szczegółowych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych (Dz. U. z 2017r., poz. 676),
- 3) rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. 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 2017r., poz. 1911).

Prezydent Miasta

Piotr Roman