

ZARZĄDZENIE Nr 6.2013
Burmistrza Miasta Zawidowa
z dnia 24-01-2013



w sprawie: sporządzenia skonsolidowanego bilansu Miasta Zawidowa.

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591, z pzm) oraz § 21 i § 26 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczegółowych 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 2010 r. Nr 128, poz. 861 z pzm) zarządza się, co następuje:

§ 1

Wprowadza się instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Miasta Zawidowa stanowiącą załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Miasta Zawidowa oraz Głównego Księgowego Urzędu Miejskiego do:

- 1) przedłożenia bilansu rocznego uzupełnionego o dodatkowe informacje w zakresie należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze występujących pomiędzy jednostkami objętymi skonsolidowanym bilansem w terminie do 31 marca danego roku za rok poprzedni;
- 2) dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym.

§ 3

Zobowiązuje się Głównego Księgowego Urzędu Miejskiego do:

- 1) przedłożenia bilansu z wykonania budżetu Miasta Zawidowa uzupełnionego o dodatkowe informacje w zakresie należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze występujących pomiędzy jednostkami objętymi skonsolidowanym bilansem w terminie do 30 kwietnia danego roku za rok poprzedni;
- 2) dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym.

§ 4

Zobowiązuje się dyrektora samorządowej instytucji kultury do:

- 1) przedłożenia bilansu rocznego uzupełnionego o dodatkowe informacje w zakresie należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze występujących pomiędzy jednostkami objętymi skonsolidowanym bilansem w terminie do 31 marca danego roku za rok poprzedni;

- 2) dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym.

§ 5

Zobowiązuje się zarządy spółek prawa handlowego, w których Miasto Zawidów posiada co najmniej 51% udziałów lub akcji do:

- 1) przedłożenia bilansu rocznego uzupełnionego o dodatkowe informacje w zakresie należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze występujących pomiędzy jednostkami objętymi skonsolidowanym bilansem w terminie do 31 marca danego roku za rok poprzedni;
- 2) dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym.

§ 6

Zarządy spółek prawa handlowego, w których Miasto Zawidów ma co najmniej 51% udziałów lub akcji informacje wymienione w § 5 pkt 1 przedkładają Głównemu Księgowemu Urzędu Miejskiego w Zawidowie.

§ 7

Jednostki wymienione w § 2-5 dodatkowe informacje w zakresie należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze występujących pomiędzy jednostkami objętymi skonsolidowanym bilansem sporządzają wg wzoru określonego w załączniku Nr 2.

§ 8

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta.

§ 9

Traci moc Zarządzenie Nr 24/A/2008 Burmistrza Miasta Zawidowa z dnia 14 marca 2008 roku w sprawie sporządzenia skonsolidowanego bilansu Miasta Zawidowa.

§ 10

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

BURMISTRZ

Łężny

Robert

Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu Miasta Zawidowa.

§ 1

1. Miasto Zawidów jest jednostką samorządu terytorialnego, która jako grupa kapitałowa sporządza skonsolidowany bilans Miasta Zawidowa na podstawie obowiązujących przepisów.
2. Miasto Zawidów jako jednostka samorządu terytorialnego jest jednostką dominującą w rozumieniu przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczegółowych 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 2010r. Nr 128, poz.861 z pzm) .
3. Skonsolidowany bilans Miasta Zawidowa sporządzany jest na dzień bilansowy, tj. na 31 grudnia każdego roku, w złotych i groszach i przekazywany jest regionalnej izbie obrachunkowej w formie dokumentu oraz w formie elektronicznej w terminie 3 miesięcy od dnia otrzymania ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji.
4. Skonsolidowany bilans podpisuje Burmistrz Miasta oraz Skarbnik Miasta.

§ 2

1. Konsolidacją objęte są:
 - 1) bilans z wykonania budżetu Miasta Zawidowa ;
 - 2) bilanse jednostek budżetowych;
 - 3) bilans instytucji kultury;
 - 4) bilanse spółek prawa handlowego, w których Miasto Zawidów posiada co najmniej 51% udziałów lub akcji.
2. Wykaz jednostek, o których mowa w ust. 1, stanowi załącznik Nr 1 niniejszej instrukcji. Załącznik ten zamieszczony zostanie na stronie internetowej Urzędu Miejskiego Zawidowa w Biuletynie Informacji Publicznej i każdego roku będzie aktualizowany.
3. Konsolidacji bilansów, o których mowa w ust. 1 dokonuje się metodą pełną, polegającą na sumowaniu, w pełnej wartości, poszczególnych pozycji bilansów jednostek objętych konsolidacją, dokonaniu wyłączeń i korekt konsolidacyjnych, o których mowa w art. 60 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z pzm).

§ 3

1. Bilans jednostki dominującej sporządzany jest na arkuszu konsolidacyjnym poprzez połączenie pozycji bilansu z wykonania budżetu Miasta Zawidowa oraz bilansu sporządzonego dla Urzędu Miejskiego w Zawidowie (jako jednostki budżetowej).
2. Podstawę sporządzenia skonsolidowanego bilansu stanowią bilanse jednostek objętych konsolidacją oraz dokumentacja konsolidacyjna.
3. Dowody powstające w procesie konsolidacji należy traktować jako dowody księgowe w rozumieniu ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, nie podlegają one jednak zaewidencjonowaniu w księgach rachunkowych jednostek objętych konsolidacją. Stanowią one odrębny zbiór dokumentujący wprowadzone zmiany w aktywach i pasywach konsolidowanych bilansów.
4. Szczegółową dokumentację konsolidacyjną, o której mowa w ust. 2 stanowią niżej wymienione dokumenty do” Instrukcji sporządzania skonsolidowanego bilansu Miasta Zawidowa”:
 - 1) Wykaz jednostek objętych konsolidacją;
 - 2) Bilans jednostki dominującej;
 - 3) Bilans łączny jednostek budżetowych;
 - 4) Bilans łączny instytucji kultury;
 - 5) Bilans łączny spółek prawa handlowego, w których Miasto Zawidów posiada co najmniej 51% udziałów lub akcji;
 - 6) Bilans skonsolidowany (przed wyłączeniami) z podziałem na poszczególne jednostki organizacyjne objęte konsolidacją,
 - 7) Arkusz korekt wprowadzanych w procesie konsolidacji w stosunku do poszczególnych aktywów i pasywów jednostek objętych konsolidacją;
 - 8) Skonsolidowany bilans Miasta Zawidowa uwzględniający faktyczną wartość aktywów i pasywów wynikającą z danych, o których mowa powyżej
5. W przypadku konieczności rozszerzenia zakresu informacji prezentowanych w skonsolidowanym bilansie Miasta Zawidów, decyzje o sporządzeniu dokumentacji dodatkowej podejmuje Skarbnik Miasta.

Burmistrz

Robert Łężny

Wykaz Jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Miasta Zawidowa

1. Budżet Miasta Zawidowa ,
2. Urząd Miejski w Zawidowie,
3. Zespół Szkół Szkoły Podstawowej im Bolesława Chrobrego i Gimnazjum w Zawidowie,
4. Przedszkole Publiczne w Zawidowie,
5. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Zawidowie,
6. Ośrodek Kultury w Zawidowie,
7. Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych Spółka z o o w Zawidowie

Nazwa jednostki
sporządzającej

Załącznik nr 2
do Zarządzenia Nr 6.2013
Burmistrza Miasta Zawidowa
z dnia 24 stycznia 2013 roku

**INFORMACJA DOTYCZĄCA NALEŻNOŚCI I ZOBOWIĄZAŃ ORAZ
INNYCH ROZRACHUNKÓW O PODOBNYM CHARAKTERZE
WYSTĘPUJĄCYCH POMIĘDZY JEDNOSTKAMI OBJĘTYMI BILANSEM
SKONSOLIDOWANYM**

L.p.	Nazwa i adres jednostki	Należności	Zobowiązania	Inne rozrachunki (podać poz. bilansową, tytuł)
1	2	3	4	5

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)