

Zarządzenie Nr 469 /2018
Burmistrza Gminy Kozienice
z dnia 26 kwietnia 2018 roku

w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Kozienice.

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1875 i poz. 2232 oraz z 2018 roku poz. 130) w związku z rozdziałem 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018, poz. 395) oraz § 21, § 22, § 23, § 25 ust. 3, § 26 ust. 5 i 6 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 2017 r. poz. 760 ze zmianami) **zarządzam, co następuje:**

§ 1

Wprowadza się instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Kozienice stanowiącą Załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Wprowadza się wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Kozienice stanowiący Załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 3

Wprowadza się wykaz druków, które stanowią dokumentację konsolidacyjną - Załącznik Nr 3 do niniejszego zarządzenia.

§ 4

Zobowiązuje się dyrektorów i kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Kozienice do:

- sporządzenia bilansu rocznego uzupełnionego o dodatkowe informacje w zakresie należności i zobowiązań wobec jednostek organizacyjnych objętych skonsolidowanym bilansem, w terminie do 31 marca, roku następnego po dniu bilansowym;
- dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym;
- do sporządzenia wykazu zobowiązań i należności do konsolidacji między jednostkami organizacyjnymi Gminy Kozienice objętymi bilansem skonsolidowanym;
- do sporządzenia szczegółowego opisu poszczególnych pozycji aktywów i pasywów występujących w jednostce.

§ 5

Zobowiązuje się Zarząd Spółki Zakład Gospodarki Komunalnej Sp. z o. o. w Kozienicach, w której Gmina Kozienice posiada 100% udziału, do:

- sporządzenia bilansu rocznego wraz z informacją dodatkową i objaśnieniami (szczegółowy opis aktywów i pasywów występujących w spółce) uzupełnionego o wykaz należności i zobowiązań wobec jednostek organizacyjnych objętych skonsolidowanym bilansem,
- dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym,
- dostarczenia oryginału przedmiotowych dokumentów do Wydziału Finansowo-Budżetowego Urzędu Miejskiego w Kozienicach niezwłocznie po ich sporządzeniu i podpisaniu.

§ 6

Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy Kozienice.

§ 7

Traci moc Zarządzenie Nr 176/2012 Burmistrza Gminy Kozienice z dnia 29 maja 2012 roku w sprawie sporządzenia bilansu skonsolidowanego Gminy Kozienice ze zmianami.

§ 8

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Gminy Kozienice

dr inż. Tomasz Śmietanka

Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Kozienice

§ 1

Jednostką dominującą jest **Gmina Kozienice**.

§ 2

Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

§ 3

1. **Konsolidacja** to łączenie w bilansie Gminy Kozienice jako jednostki samorządu terytorialnego sprawozdań finansowych gminnych jednostek sektora finansów publicznych oraz innych osób prawnych (spółki, instytucje kultury, SPZOZ) przez sumowanie odpowiednich pozycji sprawozdań jednostki dominującej i jednostek zależnych, z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń i korekt.
2. **Grupa kapitałowa** to Gmina Kozienice, jako jednostka samorządu terytorialnego, czyli jednostka dominująca wraz z jednostkami zależnymi.
3. Konsolidacją są objęte jednostkowe bilanse jednostek budżetowych, instytucji kultury, SPZOZ Kozienice, bilans wykonania budżetu Gminy Kozienice, bilans spółki, w której Gmina Kozienice posiada udziały.

§ 4

- I. Jednostka dominująca - Gmina Kozienice - sporządza bilans skonsolidowany grupy kapitałowej. Bilanse jednostek wchodzących w skład jednostki dominującej łączy się poprzez dodanie poszczególnych pozycji bilansowych tych jednostek.
Poszczególne aktywa i pasywa bilansów jednostkowych (w kolumnie stan na początek i na koniec roku) należy dostosować odpowiednio do aktywów i pasywów skonsolidowanego bilansu stanowiącego załącznik nr 10 do 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 2017 r. poz. 760 ze zmianami).
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, szczególnie w zakresie rozrachunków (zobowiązań, należności) oraz innych aktywów i pasywów (środki trwałe, zapasy, materiały itp.) należy dokonać korekt i wyłączeń. Dokonując korekt i wyłączeń, należy zwrócić szczególną uwagę na wzajemne powiązania jednostek budżetowych z pozostałym podmiotami wymienionymi w Załączniku Nr 2 do zarządzenia.

4. Konsolidacją Dane jednostki zależnej łączy się z danymi jednostki dominującej metodą konsolidacji pełnej.

Metoda konsolidacji pełnej polega na sumowaniu w pełnej wartości poszczególnych pozycji odpowiednich sprawozdań finansowych oraz dokonaniu wyłączeń i korekt w zakresie wzajemnych należności i zobowiązań oraz powiązań kapitałowych pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją.

§ 5

1. Skonsolidowany bilans Gminy Kozienice jako jednostki samorządu terytorialnego jest sporządzany i przekazany Regionalnej Izbie Obrachunkowej w terminie do dnia 30 czerwca roku następnego.
2. Bilans skonsolidowany podpisuje kierownik jednostki dominującej - Burmistrz Gminy Kozienice oraz Skarbnik Gminy Kozienice.

Burmistrz Gminy Kozienice

dr inż. Tomasz Śmietanka



Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Kozienice

I. Jednostka dominująca:

1. Organ finansowy
2. Urząd Miejski

II. Samorządowe jednostki budżetowe:

1. Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 1 z Oddz. Integracyj. im. Urszuli Kochanowskiej w Kozienicach,
26-900 Kozienice, ul. Kościuszki 1
2. Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 2 im. Króla Zygmunta Starego w Kozienicach
26-900 Kozienice, ul. Głowaczowska 33
3. Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 3 z Oddz. Integracyj. im. Jana Kochanowskiego w Kozienicach
26-900 Kozienice, ul. Konarskiego 4
4. Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 4 im. Jana Pawła II w Kozienicach
26-900 Kozienice, ul. Nowy Świat 24
5. Publiczna Szkoła Podstawowa w Brzeźnicy
26-900 Kozienice, Brzeźnica 9
6. Publiczna Szkoła Podstawowa im. bp. Jana Chrapka w Świerżach Górnych
26-900 Kozienice, Świerże Górne 25
7. Publiczna Szkoła Podstawowa w Janikowie
26-900 Kozienice, Janików1
8. Publiczna Szkoła Podstawowa w Kociołkach
26-900 Kozienice, Kociołki 11
9. Publiczna Szkoła Podstawowa w Nowej Wsi
26-900 Kozienice, Nowa Wieś 81
10. Publiczna Szkoła Podstawowa w Piotrkowicach
26-90 Kozienice, Piotrkowice 40
11. Publiczna Szkoła Podstawowa im. chor. Jana Szymańskiego w Ryczywole
26-900 Kozienice, ul. Warszawska 20
12. Publiczna Szkoła Podstawowa w Stanisławicach
26-900 Kozienice, Stanisławice 94
13. Publiczna Szkoła Podstawowa im. Stefana Czarnieckiego w Woli Chodkowskiej
26-900 Kozienice, Wola Chodkowska 28
14. Publiczna Szkoła Podstawowa w Wólce Tyrzyńskiej
26-900 Kozienice, Wólka Tyrzyńska 28
15. Publiczne Przedszkole Nr 1 "POD TOPOLĄ" w Kozienicach
26-900 Kozienice, Ul. Kopernika 11
16. Publiczne Przedszkole Nr 2 w Kozienicach
26-900 Kozienice, ul. Żeromskiego 3

17. Publiczne Przedszkole Nr 3 z Oddziałami Integracyjnymi w Kozienicach
26-900 Kozienice, ul. Głowaczowska 45
18. Publiczne Przedszkole Nr 4 w Kozienicach
26-900 Kozienice, ul. Konstytucji 3 Maja 4
19. Publiczne Przedszkole Nr 5 im. Wandy Chotomskiej w Kozienicach
26-900 Kozienice, ul. Bat. Chłopskich 11
20. Publiczne Przedszkole Nr 6 w Świerżach Górnych
26-900 Kozienice, Świerże Górne 12
21. Ognisko Pracy Pozaszkolnej „Ogród Jordanowski”
26-900 Kozienice, ul. Kochanowskiego 1
22. Szkoła Muzyczna I Stopnia w Kozienicach
26-900 Kozienice, ul. Warszawska 29
23. Publiczny Żłobek Miejski w Kozienicach
24. Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kozienicach
25. Kozienickie Centrum Rekreacji i Sportu w Kozienicach
26. Zarządzanie Mieniem Komunalnym Gminy Kozienice

III. Samorządowe instytucje kultury:

1. Muzeum Regionalne w Kozienicach im. prof. Tomasza Mikockiego
2. Biblioteka Publiczna Gminy Kozienice im. Franciszka Siarczyńskiego w Kozienicach
3. Kozienicki Dom Kultury im. Bogusława Klimczuka w Kozienicach

**IV. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej „Przychodnie Kozienickie”
w Kozienicach**

V. Samorządowe osoby prawne:

1. Kozienicka Gospodarka Komunalna Sp. z o. o. w Kozienicach.

Burmistrz Gminy Kozienice
dr inż. Tomasz Śmietanka



Wykaz druków stanowiących dokumentację konsolidacyjną

§1

Dokumentacja konsolidacyjna zawiera:

1. Bilans skonsolidowany sporządzony zgodnie z załącznikiem nr 10 do 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 2017 r. poz. 760 ze zmianami).
2. Zestawienie bilansów jednostek wchodzących w skład jednostki dominującej przed dokonaniem wyłączeń wraz z bilansem z wykonania budżetu gminy w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
3. Arkusz wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań między jednostkami wchodzącymi w skład jednostki dominującej i jednostki zależnej, który zawiera:
 - kwotę wyłączenia,
 - pozycję aktywów i pasywów bilansu jednostkowego, jednostkę sprawozdawczą,
 - pozycję aktywów i pasywów bilansu skonsolidowanego,
 - uwagi.

Burmistrz Gminy Kozienice
dr inż. Tomasz Śmietanka

