

ZARZĄDZENIE Nr 0050.661.2018
BURMISTRZA MIASTA I GMINY MROCZA
z dnia 20 czerwca 2018 r.

w sprawie zasad sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Mrocza

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z 8 marca z 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 r. poz. 994, ze. zm.) w związku z rozdziałem 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.) oraz § 21, § 22, § 25 ust. 3 i § 26 ust. 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 (t.j. Dz. U. z 2017 r., 760)

zarządzam, co następuje:

& 1. Wprowadza się instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Mrocza stanowiącą Załącznik Nr 1 do niniejszego Zarządzenia.

& 2. Wprowadza się wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Mrocza stanowiący Załącznik Nr 2 do niniejszego Zarządzenia.

& 3. Zobowiązuje się kierowników jednostek wskazanych w Załączniku Nr 2 do niniejszego Zarządzenia do:

a) dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym,

b) do sporządzenia informacji dodatkowej o wzajemnych zobowiązaniach i należnościach do konsolidacji między jednostkami zgodnie z Załącznikiem Nr 3 do niniejszego Zarządzenia.

& 4. Nadzór nad wykonaniem Zarządzenia powierzam Skarbnikowi Miasta i Gminy Mrocza.

& 5. Traci moc Zarządzenie Nr 0050.308.2012 r. Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza z dnia 18 czerwca 2012 r. w sprawie: zasad sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Mrocza.

& 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i ma zastosowanie do bilansu skonsolidowanego za rok 2017.

BURMISTRZ
Miasta i Gminy Mrocza
Leszek Klesiński

Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Mrocza

1. Jednostką dominującą jest Gmina Mrocza.
2. Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego, tj. 31 grudnia każdego roku.
3. Skonsolidowany bilans Gminy Mrocza jest sporządzany w języku polskim i w walucie polskiej (dane liczbowe wykazuje się w złotych i groszach), następnie przekazywany do regionalnej izby obrachunkowej w formie dokumentu elektronicznego opatrzonego kwalifikowanym podpisem elektronicznym w terminie do dnia 30 czerwca roku następnego.
4. Konsolidacją obejmuje się bilans jednostki dominującej oraz bilanse jednostek zależnych, tj.:
 - a) bilanse jednostek budżetowych,
 - b) bilanse instytucji kultury,
 - c) bilans spółki prawa handlowego ze 100% udziałem Gminy Mrocza.
5. Skonsolidowany bilans będzie sporządzany metodą pełną polegającą na sumowaniu w pełnej wartości poszczególnych pozycji bilansowych jednostki dominującej i jednostek zależnych po dokonaniu wyłączeń oraz innych korekt.
6. Jednostki sektora finansów publicznych, których dane objęte są bilansem skonsolidowanym powinny stosować jednakowe metody wyceny aktywów i pasywów oraz sporządzania sprawozdań finansowych, zgodnie z przyjętymi zasadami (polityką rachunkowości) jednostki dominującej.
7. Poszczególne aktywa i pasywa bilansów jednostkowych, (w kolumnie stan na początek i koniec roku) należy dostosować odpowiednio do aktywów i pasywów wzoru skonsolidowanego bilansu jednostki stanowiącego załącznik nr 10 do rozporządzenia. Jednocześnie należy pamiętać, że stan wykazany w kolumnie „stan na początek roku” powinien być zgodny ze stanem wykazany w skonsolidowanym bilansie za rok poprzedni.
8. Należy dokonać korekt i wyłączeń w celu wyeliminowania skutków finansowych wzajemnych zdarzeń gospodarczych, szczególnie w zakresie rozrachunków (zobowiązań, należności) oraz innych aktywów i pasywów stosując zasady rozdziału 6 ustawy o rachunkowości. Dokonując korekt i wyłączeń należy zwrócić szczególną uwagę na

wzajemne powiązania jednostek budżetowych z pozostałymi jednostkami wymienionymi w załączniku Nr 2 do niniejszego Zarządzenia.

9. Dokumentację konsolidacyjną stanowią:

- 1) Bilans skonsolidowany sporządzony zgodnie z załącznikiem nr 10 do rozporządzenia.
- 2) Bilanse jednostek zależnych objętych konsolidacją wg obowiązujących wzorów:
 - a) bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego według załącznika Nr 9 do rozporządzenia,
 - b) bilanse jednostek budżetowych według załącznika Nr 5 do rozporządzenia,
 - c) bilanse instytucji kultury według załącznika Nr 1 do ustawy o rachunkowości,
 - d) bilans spółki kapitałowej, w której Gmina Mroczka posiada 100% udziałów według załącznika nr 1 do ustawy o rachunkowości.
- 3) Arkusz dotyczący wyłączeń z tytułu wzajemnych należności i zobowiązań występujących między jednostkami objętymi konsolidacją – Załącznik Nr 3 do niniejszego Zarządzenia.

10. W przypadku konieczności rozszerzenia zakresu informacji prezentowanych w skonsolidowanym bilansie Gminy Mroczka, decyzję o sporządzeniu dokumentacji dodatkowej podejmuje Skarbnik Miasta i Gminy Mroczka.

11. Skonsolidowany bilans Gminy Mroczka podpisuje Burmistrz Miasta i Gminy Mroczka oraz Skarbnik Miasta i Gminy Mroczka.

12. W zakresie nieuregulowanym niniejszą instrukcją mają zastosowanie odpowiednie przepisy ustawy o rachunkowości oraz rozporządzenia.

BURMISTRZ
Miasta i Gminy Mroczka
Leszek Klesński

Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Mroczka

1. Jednostka dominująca - Gmina Mroczka
2. Jednostki zależne:
 - 1) jednostki budżetowe, w tym:
 - a) Urząd Miasta i Gminy w Mroczy
 - b) Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Mroczy
 - c) Gminny Zespół Obsługi Oświaty w Mroczy
 - d) Szkoła Podstawowa w Mroczy
 - e) Szkoła Podstawowa w Witosławiu
 - f) Przedszkole Miejskie w Mroczy
 - 2) instytucje kultury, w tym:
 - a) Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury i Rekreacji w Mroczy
 - b) Miejsko-Gminna Biblioteka Publiczna w Mroczy
 - 3) spółka ze 100% udziałem Gminy Mroczka - Zakład Gospodarki Komunalnej w Mroczy Sp. z o.o.

BURMISTRZ
Miasta i Gminy Mroczka
Leszek Kłosiński

Wylączenia wzajemnych należności i zobowiązań między jednostkami objętymi konsolidacją zgodnie z art. 60 ustawy o rachunkowości

	Budżet	UMiG	GZOO	SP Mrocza	SP Witosław	PM w Mroczy	ZGK. w Mroczy sp. z o.o.	MGOPS	MGOKiR	MG Biblioteka w Mroczy	Kwoty podlegające eliminacji - ogółem
AKTYWA											
Akcje i udziały											
Należności krótkoterminowe											
Należności długoterminowe											
Inne (proszę wskazać, jakie)											
OGÓŁEM											
PASYWA											
Fundusz (kapitał podstawowy)											
Zobowiązania krótkoterminowe											
Zobowiązania długoterminowe											
Inne (proszę wskazać, jakie)											
OGÓŁEM											

BURMISTRZ
Miasta i Gminy Mrocza
Leszek Klesniński

