

ZARZĄDZENIE NR 116/2017/SK

BURMISTRZA MIASTA SANDOMIERZA

z dnia 29 maja 2017 r.

w sprawie zasad sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Miejskiej Sandomierz.

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 roku poz. 446), w związku z rozdziałem 6 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2016 roku poz. 1047) oraz § 21 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 roku w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 11 kwietnia 2017 r. poz. 760)

Burmistrz Miasta Sandomierza zarządza, co następuje :

§ 1.

Wprowadza się instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Miejskiej Sandomierz, stanowiącą załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2.

Instrukcja, o której mowa w § 1 obejmuje jednostki organizacyjne gminy (jednostki budżetowe, instytucje kultury, spółki, zakłady budżetowe).

§ 3.

Zobowiązuję kierowników wszystkich jednostek organizacyjnych Gminy Miejskiej Sandomierz do:

- dokonania na koniec każdego roku kalendarzowego inwentaryzacji wszystkich sald i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym,
- sporządzenia i dostarczenia do Urzędu Miasta Sandomierza do dnia 31 marca roku następnego bilansu, wykazu ewentualnych wyłączeń składników aktywów trwałych oraz zobowiązań i należności do konsolidacji między jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym.



§ 4.

Zobowiązuję kierowników wszystkich spółek w których Gmina Miejska Sandomierz posiada powyżej 50 % udziałów do:

- dokonania na koniec każdego roku kalendarzowego inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym,
- sporządzenia i dostarczenia do Urzędu Miasta Sandomierza (niezwłocznie po zatwierdzeniu bilansu przez zgromadzenie wspólników) bilansu, wykazu ewentualnych wyłączeń składników aktywów trwałych oraz zobowiązań i należności do konsolidacji między jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym.

§ 5.

Nadzór nad wykonaniem Zarządzenia powierzam Skarbnikowi Miasta Sandomierz.

§ 6.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i po raz pierwszy ma zastosowanie do bilansu skonsolidowanego za rok 2016.

Burmistrz Sandomierza

Marek Bronkowski

SKARBNIK MIASTA

mgr Barbara Grębowiec

***INSTRUKCJA SPORZĄDZANIA SKONSOLIDOWANEGO BILANSU
GMINY MIEJSKIEJ SANDOMIERZ***

1. Gmina Miejska Sandomierz jest jednostką samorządu terytorialnego, która jest zobowiązana do sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Miejskiej Sandomierz.
2. Skonsolidowany bilans Gminy Miejskiej Sandomierz jest sporządzany w złotych i groszach, w terminie 3 miesięcy od daty otrzymania ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji.
3. Za datę otrzymania sprawozdania podlegającego konsolidacji przyjmuje się datę zatwierdzenia ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji.
4. Konsolidacji podlegają bilanse sporządzone na dzień kończący rok obrotowy tj. na dzień 31 grudnia każdego roku.
5. Gmina Miejska Sandomierz jest uznawana za jednostkę dominującą w rozumieniu przepisów Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 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.
6. Przez bilans jednostki dominującej rozumie się łączny bilans, który obejmuje dane finansowe z bilansu wykonania budżetu Gminy Miejskiej Sandomierz oraz bilansu Urzędu Miasta Sandomierza jako jednostki budżetowej.
7. Konsolidacją obejmuje się bilans jednostki dominującej oraz bilanse jednostek zależnych tj.:
 - a) bilanse jednostek budżetowych,
 - b) bilanse instytucji kultury,

- c) bilanse spółek prawa handlowego, w których jednostka dominująca posiada powyżej 50 % udziałów,
 - d) bilanse zakładów budżetowych.
8. Konsolidacją nie obejmuje się jednostki podporządkowanej, która: rozpoczęła działalność w drugiej połowie roku obrotowego, będącego rokiem obrotowym dla jednostki dominującej i łączy swoje księgi rachunkowe i sprawozdanie finansowe za ten okres z księgami rachunkowymi i sprawozdaniem finansowym za rok następny oraz zakończyła działalność w trakcie roku objętego konsolidacją.
 9. Bilanse jednostek, o których mowa w punkcie 7a), 7b), 7c), 7d) Instrukcji, konsoliduje się metodą pełną, polegającą na sumowaniu pełnej wartości poszczególnych pozycji bilansu jednostki dominującej i jednostek zależnych oraz dokonaniu wyłączeń i korekt konsolidacyjnych.
 10. Jednostki, których dane objęte są bilansem skonsolidowanym powinny stosować jednakowe metody aktywów i pasywów oraz sporządzania sprawozdań finansowych, zgodnie z przyjętymi zasadami (polityką rachunkowości) jednostki dominującej.
 11. Skonsolidowany bilans Gminy Miejskiej Sandomierz podpisuje Burmistrz Miasta Sandomierza oraz Skarbnik Miasta.
 12. W przypadku konieczności rozszerzenia zakresu informacji prezentowanych w skonsolidowanym bilansie miasta, decyzję o sporządzeniu dokumentacji dodatkowej podejmuje Skarbnik Miasta.

Burmistrz Sandomierza

Marek Bronkowski

Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr 116/2017/SK
Burmistrza Miasta Sandomierza
z dnia 29 maja 2017 roku
w sprawie zasad sporządzania skonsolidowanego
bilansu Gminy Miejskiej Sandomierz

WYKAZ JEDNOSTEK OBJĘTYCH SKONSOLIDOWANYM BILANSEM GMINY MIEJSKIEJ SANDOMIERZ

1. Jednostka dominująca- Gmina Miejska Sandomierz.
2. Jednostki zależne:
 - Jednostki budżetowe, w tym:
 - Urząd Miasta w Sandomierzu,
 - Ośrodek Pomocy Społecznej w Sandomierzu,
 - Centrum Usług Wspólnych w Sandomierzu,
 - Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Sandomierzu,
 - Świetlica Środowiskowa w Sandomierzu,
 - Żłobek przy Przedszkolu Samorządowym Nr 5 w Sandomierzu,
 - Przedszkole Nr 1 w Sandomierzu,
 - Przedszkole Nr 3 w Sandomierzu,
 - Przedszkole Nr 5 w Sandomierzu,
 - Przedszkole Nr 6 w Sandomierzu,
 - Przedszkole Nr 7 w Sandomierzu,
 - Gimnazjum Nr 1 w Sandomierzu,
 - Gimnazjum Nr 2 w Sandomierzu,
 - Szkoła Podstawowa Nr 1 w Sandomierzu,
 - Szkoła Podstawowa Nr 2 w Sandomierzu,
 - Szkoła Podstawowa Nr 3 w Sandomierzu,
 - Szkoła Podstawowa Nr 4 w Sandomierzu.

- Instytucje kultury, w tym:
 - Muzeum Okręgowe w Sandomierzu,
 - Sandomierskie Centrum Kultury w Sandomierzu,
 - Miejska Biblioteka Publiczna w Sandomierzu.

- Spółki, w tym:
 - Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Sp. z o.o. w Sandomierzu,
 - Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej Sp. z o.o. w Sandomierzu,
 - Towarzystwo Budownictwa Mieszkaniowego w likwidacji Sp. z o.o. w Sandomierzu,
 - Sandomierski Ogrodowy Rynek Hurtowy S.A. w likwidacji w Sandomierzu.

- Zakłady budżetowe, w tym:
 - Targowiska Miejskie Samorządowy Zakład Budżetowy w Sandomierzu.

Burmistrz Sandomierza

Marek Bronkowski

Załącznik Nr 3
do Zarządzenia Nr 116/2017/SK
Burmistrza Miasta Sandomierza
z dnia 29 maja 2017 roku
w sprawie zasad sporządzania skonsolidowanego
bilansu Gminy Miejskiej Sandomierz

WYKAZ DRUKÓW STANOWIĄCYCH DOKUMENTACJĘ KONSOLIDACYJNĄ

Dokumentacja konsolidacyjna zawiera:

1. Bilans skonsolidowany sporządzony zgodnie z załącznikiem Nr 10 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 roku w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej,
2. Arkusz konsolidacyjny bilansów jednostki dominującej i jednostek zależnych w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego przed dokonaniem wyłączeń i korekt oraz po ich dokonaniu,
3. Wykaz wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań między jednostkami wchodzącymi w skład jednostki dominującej i jednostek zależnych, który zawiera:
 - kwotę wyłączenia,
 - nazwy jednostek, których wyłączenia dotyczą,
 - opis wzajemnych należności i zobowiązań.

Burmistrz Sandomierza

Marek Bronkowski