

ZARZĄDZENIE NR 444/21
BURMISTRZA MIASTA GRAJEWO

z dnia 13 maja 2021 r.

w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu Miasta Grajewo

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r., poz. 713, 1378), art. 40 ust. 3 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305), w związku z rozdziałem 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217) oraz § 23 ust. 6, § 29, § 30, § 31, § 33 ust. 4, § 34 ust. 4 pkt 2, ust. 5 i ust. 6 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów dnia 13 września 2017 r. 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 2020 r., poz. 342) zarządzam, co następuje:

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

§ 2. Wprowadza się wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Miasta Grajewo stanowiący załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 3. Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Miasta Grajewo do:

- 1) dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym;
- 2) sporządzenia i dostarczenia do Wydziału Finansowego Urzędu Miasta Grajewo do 31 maja roku następnego wykazu wyłączeń składników aktywów trwałych oraz zobowiązań i należności do konsolidacji pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym.

§ 4. Zobowiązuje się kierowników Samorządowych Instytucji Kultury do:

- 1) dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym;
- 2) sporządzenia i dostarczenia do Wydziału Finansowego Urzędu Miasta Grajewo do 31 maja roku następnego wykazu wyłączeń składników aktywów trwałych oraz zobowiązań i należności do konsolidacji pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym.

§ 5. Zobowiązuje się Zarządy Spółek kapitałowych, w których Miasto Grajewo posiada więcej niż 50% akcji/udziałów w kapitale zakładowym, bądź głosach do:

- 1) dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym;
- 2) sporządzenia i dostarczenia do Wydziału Finansowego Urzędu Miasta Grajewo do 31 maja roku następnego wykazu wyłączeń składników aktywów trwałych oraz zobowiązań i należności do konsolidacji pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym.

§ 6. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta Grajewo.

§ 7. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i ma zastosowanie po raz pierwszy przy sporządzeniu bilansu skonsolidowanego za 2020 rok.

Burmistrz Miasta Grajewo

mgr Dariusz Latarowski

Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu Miasta Grajewo

§ 1. Ilekroć w instrukcji jest mowa o:

- 1) ustawie o rachunkowości – rozumie się przez to ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
- 2) rozporządzeniu – rozumie się przez to rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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.

§ 2. Jednostką dominującą jest Miasto Grajewo.

§ 3. Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

§ 4. Konsolidacją objęte są jednostkowe bilanse jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, instytucji kultury, bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz bilanse spółek kapitałowych, w których Miasto Grajewo posiada ponad 50% akcji/udziałów.

§ 5. Skonsolidowany bilans jest sporządzany metodą pełną polegającą na sumowaniu w pełnej wartości poszczególnych pozycji bilansowych jednostki dominującej i jednostek zależnych po dokonaniu wyłączeń oraz innych korekt.

§ 6. 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 samorządu terytorialnego stanowiącego załącznik do rozporządzenia. Jednocześnie należy pamiętać, że stan wykazany w kolumnie „stan na początek roku” powinien być zgodny ze stanem wykazanym w skonsolidowanym bilansie za rok poprzedni.

§ 7. Należy dokonać korekt i wyłączeń w celu wyeliminowania skutków finansowych wzajemnych zdarzeń gospodarczych, szczególnie w zakresie rozrachunków (zobowiązań, należności) oraz innych aktywów i pasywów (środków trwałych, zapasów, materiałów itp.) 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.

§ 8. Dokumentację konsolidacyjną stanowią:

- 1) Bilans skonsolidowany sporządzony zgodnie z załącznikiem do rozporządzenia.
- 2) Bilanse podległych i nadzorowanych jednostek objętych konsolidacją wg obowiązujących wzorów:
 - a) bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego według stosownego załącznika do rozporządzenia,
 - b) bilanse jednostek i zakładów budżetowych według stosownego załącznika do rozporządzenia,
 - c) bilanse instytucji kultury według stosownego załącznika do ustawy o rachunkowości;
 - d) bilanse spółek kapitałowych, w których Miasto Grajewo posiada ponad 50% akcji/udziałów według stosownego załącznika do ustawy o rachunkowości.

§ 9. Skonsolidowany bilans jest sporządzany w złotych i groszach, w terminie do 30 czerwca każdego roku. Skonsolidowany bilans podpisuje Burmistrz Miasta oraz Skarbnik Miasta.

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

Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Miasta Grajewo

1. Jednostki budżetowe:

- 1) Szkoła Podstawowa Nr 1 w Grajewie,
- 2) Szkoła Podstawowa Nr 2 w Grajewie,
- 3) Szkoła Podstawowa Nr 4 w Grajewie,
- 4) Przedszkole Miejskie Nr 1 w Grajewie,
- 5) Przedszkole Miejskie Nr 2 w Grajewie,
- 6) Przedszkole Miejskie Nr 4 w Grajewie,
- 7) Przedszkole Miejskie Nr 6 w Grajewie,
- 8) Żłobek Miejski w Grajewie,
- 9) Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Grajewie,
- 10) Środowiskowy Dom Samopomocy w Grajewie „Pomocna Dłoń”,
- 11) Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Grajewie,
- 12) Urząd Miasta Grajewo.

2. Zakłady budżetowe:

- 1) Zakład Wodociągów i Kanalizacji w Grajewie,
- 2) Zakład Administracji Domów Mieszkalnych w Grajewie,
- 3) Centrum Integracji Społecznej w Grajewie.

3. Samorządowe Instytucje Kultury:

- 1) Grajewskie Centrum Kultury w Grajewie,
- 2) Miejska Biblioteka Publiczna w Grajewie.

4. Spółki z większościovym udziałem Miasta Grajewo:

- 1) Towarzystwo Budownictwa Społecznego Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w Grajewie,
- 2) Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w Grajewie,
- 3) Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w Grajewie.