

Zarządzenie nr 1683/2018
Burmistrza Krotoszyna
z dnia 16 kwietnia 2018 r.

w sprawie: *sporządzania skonsolidowanego bilansu Miasta i Gminy Krotoszyn.*

Na podstawie art. 30 ust.1 ustawy z 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz.U. z 2017 r. , poz. 1875 z późn. zmianami), art. 55 - 63d ustawy z 29 września 1994 o rachunkowości (Dz.U. Nr z 2018 , poz.395 z późn.zm.) oraz § 23 ust.1, 2, 3 i 4 rozporządzenia Ministra Finansów z 13 września 2017r. 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. Nr 2017, poz. 1911 z późn.zm.), zarządza się co następuje:

§ 1

1. Wprowadza się instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Miasta i Gminy Krotoszyn stanowiącą załącznik nr 1
2. Wprowadza się wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Miasta i Gminy Krotoszyn stanowiący załącznik nr 2
3. Wprowadza się wykaz druków, które stanowią dokumentację konsolidacyjną – załącznik nr 3 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Miasta i Gminy Krotoszyn oraz Skarbnika Miasta i Gminy Krotoszyn do sporządzenia wykazu zobowiązań i należności do konsolidacji między jednostkami organizacyjnymi Miasta i Gminy Krotoszyn objętych bilansem skonsolidowanym.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i ma zastosowanie począwszy od skonsolidowanego bilansu za rok 2017


BURMISTRZ
mgr Franciszek Marszałek

Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu Miasta i Gminy Krotoszyn

§ 1

Jednostką dominującą jest Miasto i Gmina Krotoszyn

§ 2

Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

§ 3

1. Konsolidacja jest to łączenie w bilansie Miasta i Gminy Krotoszyn jako jednostki samorządu terytorialnego sprawozdań finansowych, gminnych jednostek budżetowych, zakładów budżetowych oraz innych osób prawnych (samodzielne instytucje kultury, spółki) przez sumowanie odpowiednich pozycji sprawozdań jednostki dominującej i jednostek zależnych, z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń i korekt oraz sumowanie poszczególnych pozycji jednostki dominującej z częścią wartości poszczególnych pozycji bilansu jednostki współzależnej, (jednostka niebędąca spółką), proporcjonalnie do poniesionych przez Miasto i Gminę Krotoszyn udziałów, a w przypadku konsolidacji bilansów metodą prawa własności nie sumuje się poszczególnych pozycji bilansu jednostki dominującej z bilansami jednostek współzależnych, nie stosuje się też wyłączeń z tytułu rozrachunków. W aktywach trwałych skonsolidowanego bilansu należy wyodrębnić pozycję „Udziały w jednostkach podporządkowanych wycenione metodą praw własności”.
2. Grupa kapitałowa jest to Miasto i Gmina Krotoszyn jako jednostka samorządu terytorialnego, czyli jednostka dominująca wraz z jednostkami zależnymi.
3. Jednostka dominująca jest to według ustawy o rachunkowości spółka handlowa lub przedsiębiorstwo państwowe sprawujące kontrolę nad inną jednostką.
4. Jednostki zależne są to jednostki nadzorowane przez jednostkę dominującą. Jednostkami zależnymi są zatem m.in. jednostki budżetowe, zakłady budżetowe, samorządowe instytucje

kultury, jednoosobowe spółki gminy oraz spółki, w których Miasto i Gmina Krotoszyn posiada co najmniej 51% udziałów.

5. Jednostki współzależne są to spółki handlowe lub inne jednostki, które są współkontrolowane przez jednostkę dominującą lub znaczącego inwestora i innych udziałowców lub wspólników na podstawie statutu, umowy spółki lub umowy zawartej na okres dłuższy niż rok.

§ 4

Konsolidacją są objęte jednostkowe bilanse jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, instytucji kultury, spółek prawa handlowego.

§ 5

1. Jednostka dominująca – Miasto i Gmina Krotoszyn – sporządza bilans skonsolidowany grupy kapitałowej, zestawiony w taki sposób, jakby grupa kapitałowa stanowiła jedną jednostkę. Bilanse jednostek wchodzących w skład jednostki dominującej łączy się poprzez dodanie poszczególnych pozycji bilansowych tych jednostek. Z bilansów jednostkowych poszczególne aktywa i pasywa – w kolumnie stan na początek i na koniec roku – dostosować odpowiednio do aktywów i pasywów wzoru skonsolidowanego bilansu, który stanowi załącznik nr 10 do rozporządzenia Ministra Finansów z 13 września 2017r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych. Stan wykazany w kolumnie „stan na początek roku” powinien być zgodny ze stanem na koniec roku wykazanym w skonsolidowanym bilansie za rok poprzedni.
W celu wyeliminowania skutków finansowych wzajemnych zdarzeń gospodarczych należy dokonać korekt i wyłączeń, szczególnie w zakresie rozrachunków oraz innych aktywów i pasywów, stosując zasady rozdziału 6 ustawy o rachunkowości. Dokonując korekt i wyłączeń, należy zwrócić uwagę na wzajemne powiązania jednostek budżetowych z pozostałymi jednostkami wymienionymi w załączniku nr 2 do zarządzenia.
2. Dane jednostek zależnych łączy się z danymi jednostki dominującej metodą konsolidacji pełnej. Metoda ta polega na sumowaniu, w pełnej wartości, poszczególnych pozycji bilansowych jednostki dominującej i jednostek podporządkowanych oraz dokonaniu wyłączeń i korekt.
3. W przypadku jednostek współzależnych będących spółkami stosuje się przy konsolidacji metodę prawa własności, w której nie sumuje się poszczególnych pozycji bilansu jednostki dominującej z bilansami spółek, a więc nie stosuje się też wyłączeń z tytułu wzajemnych należności i zobowiązań tylko w aktywach trwałych skonsolidowanego bilansu należy wyodrębnić pozycję „Udziały w jednostkach podporządkowanych wycenione metodą praw własności”

§ 6

1. Skonsolidowany bilans Miasta i Gminy Krotoszyn jako jednostki samorządu terytorialnego jest sporządzany w złotych i groszach, w terminie nie później niż do 30 czerwca roku następnego.
2. Bilans skonsolidowany podpisuje kierownik jednostki dominującej – Burmistrz Krotoszyna oraz Skarbnik.

Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Miasta i Gminy Krotoszyn

§ 1

I. Ustala się wykaz jednostek objętych konsolidacją pełną:

1. Jednostka dominująca Miasto i Gmina Krotoszyna

2. Jednostki zależne:

2.1. Jednostki budżetowe:

Urząd Miejski w Krotoszynie,

Zakład Obsługi Placówek Oświatowych w Krotoszynie,

Przedszkole Nr 1 w Krotoszynie

Przedszkole Nr 2 w Krotoszynie

Przedszkole Nr 5 w Krotoszynie

Przedszkole Nr 6 w Krotoszynie z Oddziałami Integracyjnymi

Przedszkole Nr 7 w Krotoszynie z Oddziałami Integracyjnymi

Szkoła Podstawowa Nr 4

Szkoła Podstawowa Nr 8 z Oddziałami Dwujęzycznymi

Szkoła Podstawowa w Biadkach

Szkoła Podstawowa w Gorzupi

Szkoła Podstawowa w Kobiernie

Szkoła Podstawowa w Lutogniewie

Szkoła Podstawowa w Roszkach

Szkoła Podstawowa w Świnkowie

Szkoła Podstawowa Nr 5 w Krotoszynie

Szkoła Podstawowa Nr 1 z Oddziałami Integracyjnymi w Krotoszynie

Szkoła Podstawowa Nr 2 z Oddziałami Integracyjnymi w Krotoszynie

Szkoła Podstawowa Nr 3 w Krotoszynie

Szkoła Podstawowa w Benicach

Szkoła Podstawowa w Chwaliszewie

Szkoła Podstawowa w Orpiszewie

Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Krotoszynie.

2.2. Samorządowe instytucje kultury:

Krotoszyńska Biblioteka Publiczna im. Arkadego Fiedlera w Krotoszynie,

Krotoszyński Ośrodek Kultury w Krotoszynie,

Muzeum Regionalne im. Hieronima Ławniczaka w Krotoszynie.

2.3. Spółki prawa handlowego:

Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Sp. z o.o.

w Krotoszynie.

Miejski Zakład Komunikacji w Krotoszynie,

Centrum Sportu i Rekreacji „WODNIK” w Krotoszynie

II. Ustala się wykaz jednostek objętych konsolidacją praw własności:

1. Oświetlenie Uliczne i Drogowe Sp. z o.o. w Kaliszu,
2. Samorządowy Fundusz Poręczeń Kredytowych Sp. z o.o. w Gostyniu .

§ 2

Przy dokonywaniu konsolidacji, konsolidacją nie obejmuje się wyłączeń zgodnie z przepisami art. 60 ust. 6 i 7 i art. 61 ust. 6 i 7 ustawy o rachunkowości kwot do 5.000 zł, jeżeli nie są one istotne dla realnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego.

Wykaz druków stanowiących dokumentację konsolidacyjną

§ 1

Dokumentacja konsolidacyjna zawiera:

1. Bilans skonsolidowany sporządzony zgodnie z załącznikiem nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z 13 września 2018 r. w zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 2017, poz.1911 z późn.zm.)
2. Zestawienie bilansów jednostek budżetowych i zakładów budżetowych wchodzących w skład jednostki dominującej przed dokonaniem wyłączeń wraz z bilansem z wykonania budżetu gminy w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego wraz z zestawieniem bilansów samorządowych instytucji kultury przed dokonaniem wyłączeń w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego .
3. Arkusz konsolidacyjny metoda pełna , na którym są zestawione bilanse jednostki dominującej i samorządowych instytucji kultury oraz spółek zależnych przed dokonaniem wyłączeń w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego. Następnie dokonano korekt i wyłączeń w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
4. Arkusz konsolidacyjny metoda praw własności , zawiera łączne kwoty arkusza konsolidacyjnego metody proporcjonalnej po dokonaniu wyłączeń wraz z wykazaniem jednostek współzależnych, które są spółkami. Bilansów powyższych jednostek nie sumuje się, tylko w aktywach trwałych skonsolidowanego bilansu wyodrębnia się pozycję „Udziały w jednostkach podporządkowanych wycenione metodą praw własności” .
5. Zestawienie wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań między jednostkami wchodzącymi w skład jednostki dominującej oraz jednostkami zależnymi:
 - kwotę wyłączenia
 - pozycję aktywów i pasywów bilansu skonsolidowanego
6. Zestawienie wyłączeń składników aktywów sporządzone jak w punkcie 5.
7. Eliminacja udziałów.
8. Zestawienie do metody praw własności.