

**ZARZĄDZENIE NR 0050-17/2023
BURMISTRZA MIASTA ŁAWY**

z dnia 26 stycznia 2023 r.

w sprawie sporządzenia skonsolidowanego bilansu.

Na podstawie § 29 rozporządzenia 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 (Dz. U. z 2020 r. poz. 342) zarządza się, co następuje:

§ 1. 1. Wprowadza się Instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Miasta Ławy, stanowiącą załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

2. Wprowadza się wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Miejskiej Ława, stanowiący załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zobowiązuje się kierowników jednostek budżetowych wymienionych w załączniku nr 2 do:

- 1) dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy tymi jednostkami a instytucjami kultury, spółkami prawa handlowego objętymi bilansem skonsolidowanym;
- 2) sporządzenia informacji dodatkowej w formie wykazów wzajemnych należności i zobowiązań pomiędzy tymi jednostkami a instytucjami kultury, spółkami prawa handlowego objętymi bilansem skonsolidowanym, zgodnie z wzorem stanowiącym załącznik nr 1 i 2 do Instrukcji sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Miejskiej Ława i dostarczenia do Urzędu Miasta w Ławie w terminie do 30 kwietnia roku następnego.

§ 3. Zobowiązuje się kierowników instytucji kultury oraz zarządy spółek, wymienionych w załączniku nr 2 do:

- 1) dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy wszystkimi jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym;
- 2) sporządzenia informacji dodatkowej w formie wykazów wzajemnych należności i zobowiązań pomiędzy wszystkimi jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym, zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik nr 1 i 2 do Instrukcji sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Miejskiej Ława i dostarczenia do Urzędu Miasta w Ławie w terminie do 30 kwietnia roku następnego.

§ 4. Traci moc Zarządzenie Nr 0050-18/2021 Burmistrza Miasta Ławy z dnia 25 lutego 2021 r. w sprawie procedury sporządzenia skonsolidowanego bilansu Miasta Ławy.

§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i obowiązuje przy sporządzaniu bilansu skonsolidowanego za rok 2022.

Burmistrz Miasta Ławy


Dawid Kopaczewski

Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Miejskiej Iława.

§ 1.

Przez użyte w niniejszej instrukcji określenie:

1)Konsolidacja – należy rozumieć łączenie w bilansie Gminy Miejskiej Iława jako jednostki samorządu terytorialnego sprawozdań finansowych jednostek zależnych i współzależnych, przez sumowanie odpowiednich pozycji sprawozdań jednostki dominującej i jednostek podporządkowanych, z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń i korekt;

2)Jednostka dominująca – należy rozumieć Gminę Miejską Iława;

3)Jednostka zależna – należy rozumieć jednostkę, która kontrolowana jest przez jednostkę dominującą. Przez jednostkę zależną należy rozumieć jednostkę budżetową, instytucję kultury oraz spółki handlowe Gminy Miejskiej Iława;

4)Jednostki podporządkowane – należy rozumieć jednostki zależne i współzależne;

5)Grupa Kapitałowa – należy rozumieć Gminę Miejską Iława jako jednostkę samorządu terytorialnego, czyli jednostkę dominującą wraz z jednostkami podporządkowanymi.

§ 2.

1.Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

2.Konsolidacją można objąć bilans jednostki podporządkowanej za inny okres roczny niż rok obrotowy, pod warunkiem, że dzień bilansowy przypada nie wcześniej niż na 3 miesiące przed dniem bilansowym przyjętym dla grupy kapitałowej, dotyczy to również jednostek, do których stosuje się metodę praw własności.

§ 3.

Przez bilans jednostki dominującej rozumie się łączny bilans, który obejmuje dane finansowe z bilansu wykonania budżetu Miasta Iławy oraz bilansu Urzędu Miasta w Iławie jako jednostki budżetowej.

§ 4.

1.Jednostka dominująca sporządza bilans skonsolidowany grupy kapitałowej, zestawiony w taki sposób, jakby grupa kapitałowa stanowiła jedną jednostkę.

Bilanse jednostek wchodzących w skład grupy kapitałowej 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 – należy dostosować odpowiednio do aktywów i pasywów wzoru skonsolidowanego bilansu, który stanowi załącznik nr 9 do rozporządzenia 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. Stan wykazany w kolumnie „stan na początek roku” powinien być zgodny ze stanem na koniec roku wykazany w skonsolidowanym bilansie za rok poprzedni.

W celu wyeliminowaniu skutków finansowych wzajemnych zdarzeń gospodarczych dokonuje się wyłączeń należności i zobowiązań do wspólnie uznanej kwoty (niższej) i nie dokonuje się korekty z nie uzgodnionych sald.

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 zależnych oraz dokonaniu wyłączeń i korekt. Prócz wyłączeń należności i zobowiązań, o których

mowa w ust. 1, wyłączeniu podlega wartość udziałów posiadanych przez jednostkę dominującą i inne jednostki objęte konsolidacją w jednostkach zależnych.

§ 5.

1. Dokumentację konsolidacyjną stanowi:

1) zestawienie bilansów jednostek budżetowych (bez Urzędu Miasta) wchodzących w skład jednostki dominującej przed dokonaniem wyłączeń;

2) ustalenie bilansu jednostki dominującej – bilansu z wykonania budżetu Miasta Hława oraz bilansu Urzędu Miasta w Hławie jako jednostki budżetowej;

3) zestawienie bilansów instytucji kultury wchodzących w skład jednostki dominującej przed dokonaniem wyłączeń;

4) zestawienie bilansów spółek wchodzących w skład jednostki dominującej przed dokonaniem wyłączeń;

5) zestawienie bilansu jednostki dominującej i jednostek podporządkowanych;

6) eliminacja wzajemnych należności i zobowiązań;

7) informacja dodatkowa o wzajemnych należnościach pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym stanowiąca załącznik nr 1 do niniejszej instrukcji;

8) informacja dodatkowa o wzajemnych zobowiązaniach pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym stanowiąca załącznik nr 2 do niniejszej instrukcji;

9) informacja dodatkowa o wzajemnych rozrachunkach pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym stanowiąca załącznik nr 2 do niniejszej instrukcji;

10) zestawienie bilansu jednostki dominującej i jednostek podporządkowanych wraz z eliminacją korekt i wzajemnych zobowiązań i należności;

2. Kierownicy jednostek organizacyjnych oraz zarządy spółek, wymienionych w załączniku Nr 2, sporządzający informację dodatkową o wzajemnych należnościach i zobowiązaniach, o których mowa w ust. 1 pkt 10, w których stwierdzono nieprawidłowości w toku sprawdzania, dokonują ich korekty.

3. W przypadku konieczności złożenia korekty, o której mowa w ust. 2, należy wpisać na informacji dodatkowej słowo „korekta nr..... z dnia.....”.

§ 6.

1. Skonsolidowany bilans podpisuje Burmistrz Miasta Hławy oraz Skarbnik Miasta.

2. Skonsolidowany bilans sporządzany jest w złotych i groszach, w terminie do dnia 30 czerwca roku następnego.

(nazwa jednostki sporządzającej informację)

Informacja dodatkowa o wzajemnych należnościach pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym

Lp.	Nazwa i adres jednostki	Pozycja w bilansie	Tytuł należności oraz numer i data wystawienia faktury/rachunku	Kwota

(data i podpis głównego księgowego)

(data i podpis kierownika jednostki)

Sporządził _____
(imię i nazwisko)

Nr telefonu _____ e:mail: _____

(nazwa jednostki sporządzającej informację)

Informacja dodatkowa o wzajemnych zobowiązaniach pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym

Lp.	Nazwa i adres jednostki	Pozycja w bilansie	Tytuł zobowiązania oraz numer i data wystawienia faktury/rachunku	Kwota

(data i podpis głównego księgowego)

(data i podpis kierownika jednostki)

Sporządził _____

(imię i nazwisko)

Nr telefonu _____ e:mail: _____

(nazwa jednostki sporządzającej informację)

**Informacja dodatkowa o wzajemnych rozrachunkach – nieodpłatne przekazanie/otrzymanie aktywów
pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym**

Lp.	Nazwa i adres jednostki	Pozycja w bilansie	Tytuł zobowiązania oraz numer i data wystawienia faktury/rachunku	Kwota

(data i podpis głównego księgowego)

(data i podpis kierownika jednostki)

Sporządził _____

(imię i nazwisko)

Nr telefonu _____ e.mail: _____

Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Miasta Iławy:

1. Jednostka samorządu terytorialnego:

- Organ Finansowy.

2. Samorządowe jednostki budżetowe:

- Urząd Miasta Iławy,
- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej,
- Iławskie Centrum Usług Wspólnych,
- Przedszkole Miejskie Nr 2 Integracyjne,
- Przedszkole Miejskie Nr 3,
- Przedszkole Miejskie Nr 4 im. „Chatka Przyjaciół Kubusia Puchatka”,
- Przedszkole Miejskie Nr 5,
- Przedszkole Miejskie Nr 6,
- Szkoła Podstawowa Nr 1 im. Mikołaja Kopernika w Iławie,
- Szkoła Podstawowa Nr 2 z Oddziałami Integracyjnymi im. Marii Konopnickiej w Iławie,
- Szkoła Podstawowa Nr 3 z Oddziałami Integracyjnymi im. Polskich Olimpijczyków w Iławie,
- Szkoła Podstawowa Nr 4 im. Polskich Podróżników w Iławie,
- Szkoła Podstawowa Nr 5 z Oddziałami Integracyjnymi im. Polskich Noblistów w Iławie,
- Iławskie Centrum Sportu Turystyki i Rekreacji,
- Żłobek Miejski w Iławie.

3. Samorządowe Instytucje Kultury:

- Miejska Biblioteka Publiczna w Iławie,
- Iławskie Centrum Kultury.

4. Spółki z udziałem kapitału miasta:

- Iławskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego – Zarząd Gospodarki Lokalami Spółka z o.o.,
- Iławskie Wodociągi Spółka z o.o.,
- Zakład Komunikacji Miejskiej Spółka z o.o. w Iławie.