

ZARZĄDZENIE Nr 67/2019
BURMISTRZA MIASTA MAKÓW MAZOWIECKI
z dnia 20 maja 2019 r.

w sprawie zasad sporządzania skonsolidowanego bilansu Miasta Maków Mazowiecki

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r., poz. 506), rozdziału 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351), 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 2017 r., poz. 1911 ze zm.) zarządza się, co następuje:

§ 1.

Wprowadza się instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Miasta Maków Mazowiecki stanowiącą załącznik Nr 1 do zarządzenia.

§ 2.

Wprowadza się wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Miasta Maków Mazowiecki stanowiący załącznik Nr 2 do zarządzenia.

§ 3.

Wprowadza się wykaz druków, które stanowią dokumentację konsolidacyjną, stanowiący załącznik Nr 3 do zarządzenia.

§ 4.

Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Miasta Maków Mazowiecki oraz Skarbnika Miasta Maków Mazowiecki do:

- dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym,
- do sporządzenia wykazu zobowiązań i należności do konsolidacji między jednostkami organizacyjnymi Miasta Maków Mazowiecki objętymi bilansem skonsolidowanym.

§ 5.

Zobowiązuje się Zarządy Spółek Kapitałowych, w których Miasto posiada udziały do:

- sporządzenia bilansu rocznego wraz z informacją dodatkową i objaśnieniami uzupełnionego o wykaz należności i zobowiązań wobec jednostek organizacyjnych objętych skonsolidowanym bilansem,
- dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym,
- dostarczenia oryginału przedmiotowych dokumentów do Wydziału Budżetu i Finansów Urzędu Miejskiego w Makowie Mazowieckim niezwłocznie po ich sporządzeniu i podpisaniu.

§ 6.

Zobowiązuje się Skarbnika Miasta do sporządzenia skonsolidowanego bilansu Miasta Maków Mazowiecki w terminie do dnia 30 czerwca roku następującego po roku budżetowym.

§ 7.

Traci moc Zarządzenie Nr 334/2017 Burmistrza Miasta Maków Mazowiecki z dnia 9 czerwca 2017 roku w sprawie zasad sporządzania skonsolidowanego bilansu Miasta Maków Mazowiecki.

§ 8.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i ma zastosowanie po raz pierwszy przy sporządzeniu bilansu za 2018 rok.

Burmistrz Miasta

Tadeusz Ciąg

Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu Miasta Maków Mazowiecki

§ 1.

Jednostką dominującą jest Miasto Maków Mazowiecki.

§ 2.

Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

§ 3.

Niektóre w dalszej części instrukcji jest mowa o:

1. **Konsolidacji** - należy przez to rozumieć łączenie w bilansie Miasta Maków Mazowiecki jako jednostki samorządu terytorialnego sprawozdań finansowych gminnych jednostek sektora finansów publicznych oraz innych osób prawnych (spółki komunalne, samodzielne instytucje kultury) przez sumowanie odpowiednich pozycji sprawozdań jednostki dominującej, jednostek zależnych i nie będących spółkami handlowymi jednostek współzależnych, z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń i korekt.
2. **Grupie kapitałowej** - należy przez to rozumieć Miasto Maków Mazowiecki jako jednostkę samorządu terytorialnego, czyli jednostkę dominującą wraz z jednostkami zależnymi i nie będącymi spółkami handlowymi jednostkami współzależnymi.
3. **Jednostce dominującej** - należy przez to rozumieć według ustawy o rachunkowości spółkę handlową sprawującą kontrolę lub współkontrolę nad inną jednostką, a w szczególności:
 - uprawnioną do kierowania polityką finansową i operacyjną innej jednostki (zależnej) w sposób samodzielny lub przez wyznaczone przez siebie osoby lub jednostki na podstawie umowy zawartej z innymi uprawnionymi do głosu, posiadającymi, na podstawie statutu, lub
 - uprawnioną jako udziałowcem do powoływania albo odwoływania większości członków organów zarządzających lub nadzorczych innej jednostki (zależnej).
4. **Jednostce zależnej** - należy przez to rozumieć spółkę handlową, która kontrolowana jest przez jednostkę dominującą.
5. **Jednostce współzależnej** - należy przez to rozumieć spółkę handlową lub inną jednostkę, która jest współkontrolowana przez jednostkę dominującą lub znaczącego inwestora i innych udziałowców lub wspólników na podstawie statutu, umowy spółki zawartej na okres dłuższy niż rok.
6. **Jednostce podporządkowanej** - należy przez to rozumieć jednostki zależne, współzależne od jednostki dominującej.

§ 4.

Konsolidacją są objęte jednostkowe bilanse jednostek budżetowych, instytucji kultury, bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, bilanse spółek, w których Miasto Maków Mazowiecki posiada udziały.

§ 5.

1. Jednostka dominująca - Miasto Maków Mazowiecki – 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. Poszczególne aktywa i pasywa bilansów jednostkowych (w kolumnie stan na początek i na koniec roku) należy dostosować odpowiednio do aktywów i pasywów wzoru skonsolidowanego bilansu stanowiącego 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 (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911 ze zm.). Jednocześnie należy pamiętać, że stan wykazany w kolumnie „stan na początek roku” powinien być zgodny ze stanem na koniec roku wykazanym w skonsolidowanym bilansie za rok poprzedni. Należy dokonać korekt i wyłączeń w celu wyeliminowania skutków finansowych wzajemnych zdarzeń gospodarczych, szczególnie w zakresie rozrachunków (zobowiązań, należności) oraz innych aktywów i pasywów (środki trwałe, zapasy, materiały itp.), stosując zasady rozdziału 6 ustawy o rachunkowości. Dokonując korekt i wyłączeń, należy zwrócić szczególną uwagę na wzajemne powiązania jednostek budżetowych z pozostałymi organizacjami wymienionymi w załączniku Nr 2 do zarządzenia.
2. Dane jednostki zależnej łączy się z danymi jednostki dominującej metodą konsolidacji pełnej. Metoda konsolidacji pełnej polega na sumowaniu, w pełnej wartości, poszczególnych pozycji bilansowych jednostki dominującej i jednostek zależnych, dokonaniu wyłączeń i korekt. Wyłączeniu podlega wyrażona w cenie nabycia wartość udziałów posiadanych przez jednostkę dominującą i inne jednostki objęte konsolidacją w jednostkach zależnych z tą częścią, wycenionych według wartości godziwej aktywów netto jednostek zależnych, która odpowiada udziałowi jednostki dominującej i innych jednostek grupy kapitałowej objętych konsolidacją w jednostkach zależnych.
3. Dane jednostki współzależnej łączy się z danymi jednostki dominującej metodą konsolidacji proporcjonalnej. Metoda ta polega na sumowaniu poszczególnych pozycji bilansu jednostki dominującej, z częścią wartości poszczególnych pozycji bilansu jednostki współzależnej proporcjonalną do posiadanych udziałów lub głosów.

§ 6.

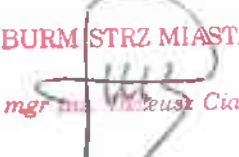
Skonsolidowany bilans Miasta Maków Mazowiecki jako jednostki samorządu terytorialnego jest sporządzany w języku polskim i w walucie polskiej (złotych i groszach), w terminie 3 miesięcy od dnia bilansowego.

§ 7.

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

§ 8.

Bilans skonsolidowany podpisuje kierownik jednostki dominującej – Burmistrz Miasta Maków Mazowiecki oraz Skarbnik Miasta.

BURMISTRZ MIASTA

mgr inż. Andrzej Ciak

Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Miasta Maków Mazowiecki

I.

W rozumieniu definicji jednostki dominującej z § 3 ust. 3 załącznika Nr 1, Miasto Maków Mazowiecki jako jednostka samorządu terytorialnego jest jednostką dominującą.

W jej skład wchodzi jako jednostki zależne:

1. jednostki budżetowe:

- Urząd Miejski w Makowie Mazowieckim,
- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Makowie Mazowieckim,
- Szkoła Podstawowa Nr 1 w Makowie Mazowieckim,
- Szkoła Podstawowa Nr 2 w Makowie Mazowieckim,
- Przedszkole Samorządowe Nr 1 w Makowie Mazowieckim,
- Przedszkole Samorządowe Nr 2 w Makowie Mazowieckim,
- Przedszkole Samorządowe Nr 4 w Makowie Mazowieckim.

2. samorządowe instytucje kultury:

- Miejska Biblioteka Publiczna w Makowie Mazowieckim,
- Miejski Dom Kultury w Makowie Mazowieckim.

II.

Jednostkami zależnymi, o których mowa w § 3 ust. 4 załącznika Nr 1 do Zarządzenia są spółki prawa handlowego, w których Miasto Maków Mazowiecki posiada 100% udziałów, są to:

- Miejskie Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych Spółka z o.o. w Makowie Mazowieckim,
- „INWEST-BUD” TBS Spółka z o.o. w Makowie Mazowieckim.

III.

Jednostkami współzależnymi, o których mowa w § 3 ust. 5 załącznika Nr 1 do Zarządzenia, są spółki prawa handlowego, w których Miasto Maków Mazowiecki posiada 51-99% udziałów, są to:

- „JUMA” Spółka z o.o. w Makowie Mazowieckim.

BURMISTRZ MIASTA


mgr inż. Wiesław Ciak

Wykaz druków stanowiących dokumentację konsolidacyjną

Dokumentacja konsolidacyjna zawiera:

1. Bilans skonsolidowany sporządzony zgodnie z załącznikiem 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 (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911 ze zm.);
2. Zestawienie bilansów jednostek wchodzących w skład jednostki dominującej przed dokonaniem wyłączeń wraz z bilansem z wykonania budżetu gminy (organ finansowy) w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego;
3. Zestawienie bilansów jednostek zależnych i jednostek współzależnych przed dokonaniem wyłączeń w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego;
4. Zestawienie bilansów jednostki dominującej, jednostek zależnych i jednostek współzależnych z uwzględnieniem wyłączeń w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego;
5. Arkusz korekt i wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań między jednostkami wchodzącymi w skład jednostki dominującej oraz jednostek zależnych i współzależnych, zgodnie z załącznikiem Nr 1 do Instrukcji sporządzania skonsolidowanego bilansu Miasta Maków Mazowiecki;
6. Arkusz wyłączeń składników aktywów trwałych;
7. Arkusz wyłączeń udziałów w spółkach.

BURMISTRZ MIASTA
mjr inż. Tadeusz Ciak

.....
Jednostka sprawozdawcza

Korekty i wyłączenia do skonsolidowanego bilansu Miasta Maków Mazowiecki wg stanu na dzień 31.12. roku*

Lp.	Nazwa jednostki powiązanej	Tytuł korekty, wyłączenia	Pozycja sprawozdania finansowego jednostki		Pozycja bilansu skonsolidowanego		Kwota		Uwagi
			Aktywa	Pasywa	Aktywa	Pasywa	Zwiększenia	Zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

* Uwaga: W przypadku nie występowania korekt i wyłączeń należy sporządzić wykaz negatywny.

.....
podpis osoby sporządzającej)

.....
(data)

.....
(Główny Księgowy)

.....
(Kierownik Jednostki)


BURMISTRZ MIASTA
mgr inż. Tadeusz Ciak