

Zarządzenie Nr 56/2019
Burmistrza Gminy i Miasta Mogielnica
z dnia 26 czerwca 2019 roku

w sprawie *"Instrukcji sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy i Miasta Mogielnica"*

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2019 roku poz. 506) oraz § 23 ust. 6, § 29-31, § 33 ust. 4 i § 34 ust. 4 pkt 2, ust. 5, ust. 6 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku 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 (t.j. Dz. U. z 2019 roku poz. 1911 z późn. zmianami) zarządzam, co następuje:

§ 1

Ustalam "Instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy i Miasta Mogielnica", zwaną dalej "Instrukcją", stanowiącą załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Ustalam wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy i Miasta Mogielnica, stanowiący załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 3

Zobowiązuję kierowników jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego objętych skonsolidowanym bilansem Gminy i Miasta Mogielnica do sporządzenia i dostarczenia do Skarbnika Gminy i Miasta Mogielnica do dnia 15 czerwca roku następującego po roku, za który sporządzany jest bilans skonsolidowany, informacji dodatkowych w formie wykazów wzajemnych zobowiązań i należności pomiędzy tymi jednostkami a Gminą Mogielnica (organ), instytucjami kultury i samodzielnym publicznym zakładem opieki zdrowotnej objętymi bilansem skonsolidowanym, zgodnie ze wzorami zawartymi w załącznikach Nr 1 i Nr 2 do Instrukcji.

§ 4

Zobowiązuję kierowników instytucji kultury oraz samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej objętych skonsolidowanym bilansem Gminy i Miasta Mogielnica, do sporządzenia i dostarczenia do Skarbnika Gminy i Miasta Mogielnica do dnia 15 czerwca roku następującego po roku, za który sporządzany jest bilans skonsolidowany, informacji dodatkowych w formie wykazów wzajemnych zobowiązań i należności pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym, zgodnie ze wzorami zawartymi w załącznikach Nr 1 i Nr 2 do Instrukcji.

§ 5

Traci moc zarządzenie Nr 45/2012 Burmistrza Gminy i Miasta Mogielnica z dnia 13 czerwca 2012 roku w sprawie „Instrukcji sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy i Miasta Mogielnica” ze zmianami.

§ 6

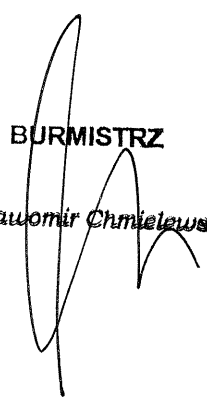
Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy i Miasta Mogielnica.

§ 7

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ

dr Sławomir Chmielewski



INSTRUKCJA SPORZĄDZANIA SKONSOLIDOWANEGO BILANSU GMINY I MIASTA MOGIELNICA

Skonsolidowany bilans Gminy i Miasta Mogielnica, zwany dalej „skonsolidowanym bilansem”, sporządza się według następujących zasad:

1. Termin sporządzenia skonsolidowanego bilansu: do dnia 30 czerwca roku następującego po roku, za który sporządzany jest bilans skonsolidowany.
2. Skonsolidowany bilans jest sporządzany w języku polskim i w walucie polskiej, w złotych i groszach i jest przechowywany w siedzibie Gminy i Miasta Mogielnica.
3. Konsolidacji podlegają bilanse sporządzone na dzień kończący rok obrotowy, tj. na dzień 31 grudnia.
4. Gmina i Miasto Mogielnica jest uznawana za jednostkę dominującą zgodnie z § 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 (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1911 z późn. zmianami), zwanego dalej "rozporządzeniem".
5. Przez bilans jednostki dominującej rozumie się łączny bilans, który obejmuje dane finansowe z bilansu z wykonania budżetu Gminy i Miasta Mogielnica i łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów jednostek budżetowych (w tym Urzędu Gminy i Miasta Mogielnica) i samorządowego zakładu budżetowego Gminy, po dokonaniu wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami.
6. Konsolidacją obejmuje się bilans jednostki dominującej oraz bilanse:
 - instytucji kultury
 - samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.
7. Wykaz jednostek, o których mowa w pkt. 5 i 6, określa załącznik nr 2 do zarządzenia w sprawie "Instrukcji sporządzenia skonsolidowanego bilansu Gminy i Miasta Mogielnica".
8. W terminie do 15 czerwca roku następującego po roku, za który sporządzany jest bilans skonsolidowany, jednostki, o których mowa w pkt. 7, przekazują do Skarbnika Gminy i Miasta Mogielnica informacje dodatkowe w formie wykazów wzajemnych należności i zobowiązań między jednostkami objętymi konsolidacją, sporządzone według wzorów stanowiących załączniki nr 1 i nr 2 do Instrukcji.
9. Konsolidacją nie obejmuje się jednostki zależnej, 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.
10. Bilanse jednostek, o których mowa w pkt. 7, na podstawie art. 60 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości konsoliduje się metodą konsolidacji pełnej, polegającą na sumowaniu w pełnej wartości poszczególnych pozycji bilansu jednostki dominującej i jednostek zależnych oraz dokonaniu wyłączeń i korekt konsolidacyjnych.

11. W procesie konsolidacji wyłączeniu podlegają wzajemne należności i zobowiązania oraz inne rozrachunki o podobnym charakterze jednostek objętych konsolidacją.

12. Skonsolidowany bilans sporządza się na druku stanowiącym załącznik Nr 9 do rozporządzenia w następujących etapach:

1) sporządzenie w złotych i groszach łącznego bilansu (zestawienia) bilansów jednostek objętych konsolidacją wymienionych w załączniku nr 2 do niniejszego zarządzenia zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik nr 3 do Instrukcji;

2) dokonanie wyłączeń, o których mowa w pkt. 11 na podstawie not korygujących sporządzonych w oparciu o informacje dodatkowe o wzajemnych należnościach i zobowiązaniach pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją, według wzoru stanowiącego załącznik nr 4 do Instrukcji;

3) sporządzenie w złotych i groszach skonsolidowanego bilansu Gminy i Miasta Mogielnica, po dokonaniu wyłączeń.

13. Skonsolidowany bilans podpisują: Burmistrz Gminy i Miasta Mogielnica oraz Skarbnik Gminy i Miasta Mogielnica.

14. W przypadku konieczności rozszerzenia zakresu informacji prezentowanych w skonsolidowanym bilansie, decyzje o sporządzeniu dokumentacji dodatkowej podejmuje Skarbnik Gminy i Miasta Mogielnica.

15. Skonsolidowany bilans przekazywany jest do Regionalnej Izby Obrachunkowej w formie dokumentu elektronicznego opatrzonego kwalifikowanym podpisem elektronicznym w terminie do 30 czerwca roku następującego po roku, za który sporządzany jest bilans skonsolidowany z wykorzystaniem aplikacji wskazanej w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych.

BURMISTRZ

dr Sławomir Chmielewski

.....
data i podpis głównego księgowego
jednostki sporządzającej informację

[illegible]

Burmistrz

.....
dr Sławomir Chmielewski
data i podpis kierownika
jednostki sporządzającej informację

.....
nazwa jednostki sporządzającej informację

INFORMACJA DODATKOWA O WZAJEMNYCH ZOBOWIĄZANIACH POMIĘDZY JEDNOSTKAMI OBJĘTYMI KONSOLIDACJĄ

[illegible]

.....
data i podpis głównego księgowego
jednostki sporządzającej informację

.....
data i podpis kierownika
jednostki sporządzającej informację

	Wyłączenia	Razem po dokonaniu wyłączeń
A. Aktywa trwałe		
A.I. Wartości niematerialne i prawne		
A.II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych		
A.III. Rzeczowe aktywa trwałe		
A.III.1.1. Grunty		
A.III.1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i		
A.III.1.3. Pozostałe środki trwałe		
A.III.1.4. Środki trwałe w budowie (inwestycje)		
A.III.1.5. Środki przekazane na poczet środków trwałych		
A.III.1.5. budowie (inwestycji)		
A.IV. Długoterminowe aktywa finansowe		
A.IV.1.1. Akcje i udziały		
A.IV.1.2. Papiery wartościowe długoterminowe		
A.IV.1.3. Inne		
A.V. Należności finansowe długoterminowe		
A.VI. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek		
B. Aktywa obrotowe		
B.I. Zapasy		
B.II. Należności i roszczenia		
B.III. Należności finansowe krótkoterminowe		
B.IV. Środki pieniężne		
B.V. Krótkoterminowe papiery wartościowe		
C. Rozliczenia międzyokresowe		
SUMA AKTYWÓW		

Burmistrz

dr Sławomir Chmielewski



	Wyłączenia	Razem po dokonaniu wyłączeń
A. Fundusz		
A.I. Fundusze jednostek		
A.II. Skumulowany wynik budżetu (+;-)		
A.III. Wynik budżetu (+;-)		
A.IV. Wyniki finansowe roku bieżącego		
A.IV.1.1. Zysk netto		
A.IV.1.2. Strata netto (-)		
A.V. Wyniki finansowe lat ubiegłych		
A.V.1.1. Zysk netto		
A.V.1.2. Strata netto (-)		
A.VI. Kapitały mniejszości		
A.VII. Pozostałe pozycje		
B. Zobowiązania długoterminowe		
B.I. Zobowiązania finansowe długoterminowe		
B.II. Pozostałe zobowiązania długoterminowe		
C. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specj		
C.I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe		
C.II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe		
C.III. Rezerwy na zobowiązania		
C.IV. Fundusze specjalne		
D. Rozliczenia międzyokresowe		
E. Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowa		
SUMA PASYWÓW		

Burmistrz

dr Sławomir Chmielewski

NOTA KORYGUJĄCA

Nazwa jednostki korygowanej	Korygowana pozycja bilansu	Tytuł korekty	Kwota

Informacja uzupełniająca:

BURMISTRZ
dr Sławomir Chmielewski

Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy i Miasta Mogielnica

1. Gmina Mogielnica (organ)

2. Jednostki budżetowe:

- Urząd Gminy i Miasta w Mogielnicy
- Zespół Szkół Ogólnokształcących w Mogielnicy
- Publiczna Szkoła Podstawowa nr 2 im. I Marszałka Polski Józefa Piłsudskiego w Mogielnicy
- Zespół Publicznej Szkoły Podstawowej i Publicznego Przedszkola w Michałowicach
- Publiczna Szkoła Podstawowa w Borowem
- Zespół Publicznej Szkoły Podstawowej i Publicznego Przedszkola w Brzostowcu
- Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Mogielnicy

3. Zakłady budżetowe:

- Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Mogielnicy

4. Instytucje kultury:

- Miejsko-Gminna Samorządowa Biblioteka Publiczna w Mogielnicy
- Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury w Mogielnicy

5. Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej:

- Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Mogielnicy

BURMISTRZ

dr Sławomir Chmielewski