

ZARZĄDZENIE NR 66/21
BURMISTRZA NASIELSKA

z dnia 22 czerwca 2021 r.

w sprawie zasad sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Nasielsk

Na podstawie art.33 ust.3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j.:Dz.U.2020 poz.713 z późn.zm.), rozdziału 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t.:Dz.U. 2021 poz. 217 z późn.zm.), § 29, § 34 ust.4 pkt 2, ust.5 i 6 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planu 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 (j.t.:Dz.U.2020 poz.342) zarządzam, co następuje:

§ 1. Wprowadza się do stosowania instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Nasielsk, stanowiącą załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

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

§ 3. Wprowadza się wykaz dokumentów konsolidacyjnych, stanowiących załącznik Nr 3 do niniejszego zarządzenia.

§ 4. Zobowiązuje się Kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Nasielsk i Kierownika Wydziału Budżetu i Finansów do:

1. dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym.
2. sporządzenia i dostarczenia do Urzędu Miejskiego w Nasielsku, do dnia 31 marca roku następującego po dniu bilansowym, bilansu oraz wykazu należności i zobowiązań podlegających wyłączeniu w rozbiciu na poszczególne jednostki objęte bilansem skonsolidowanym.

§ 5. Zobowiązuje się Zarządy spółek kapitałowych, w których Gmina Nasielsk posiada udziały do:

1. dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym.
2. dostarczenia do Urzędu Miejskiego w Nasielsku, do dnia 30 kwietnia roku następującego po dniu bilansowym, bilansu oraz wykazu wyłączeń w zakresie wartości udziałów Gminy Nasielsk oraz należności i zobowiązań w rozbiciu na poszczególne jednostki objęte bilansem skonsolidowanym.

§ 6. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierza się Skarbnikowi Nasielska.

§ 7. Z chwilą wejścia w życie niniejszego zarządzenia traci moc zarządzenie Nr 64/13 Burmistrza Nasielska z dnia 25 czerwca 2013r. w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Nasielsk.

§ 8. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2022 roku.

z up. Burmistrza Nasielska
Zastępca Burmistrza
Nasielska

mgr Andrzej Kordulewski

Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Nasielsk

§ 1. Jednostką dominującą jest Gmina Nasielsk.

§ 2. Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

§ 3. Skonsolidowany bilans Gminy Nasielsk sporządza się w złotych i w groszach, w terminie do dnia 30 czerwca roku następnego.

§ 4. 1. Konsolidacja bilansów polega na łączeniu bilansów jednostek tworzących grupę kapitałową jednostki samorządu terytorialnego przez sumowanie odpowiednich pozycji bilansu jednostki dominującej z bilansami jednostek zależnych oraz dokonywaniu niezbędnych korekt i wyłączeń wynikających z wzajemnych powiązań kapitałowych, finansowych i handlowych.

2. Konsolidacją są objęte: bilans z wykonania budżetu Gminy Nasielsk, jednostkowe bilanse jednostek budżetowych, bilans samorządowego zakładu budżetowego, bilanse samorządowych instytucji kultury, bilans spółki kapitałowej, w której gmina posiada udziały.

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

§ 6. 1. Bilanse jednostek wchodzących w skład grupy kapitałowej Gminy Nasielsk łączy się poprzez dodanie poszczególnych pozycji bilansowych tych jednostek. Poszczególne aktywa i pasywa bilansów jednostkowych należy dostosować odpowiednio do aktywów i pasywów wzoru skonsolidowanego bilansu stanowiącego załącznik Nr 9 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planu 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 wykazany w skonsolidowanym bilansie za rok poprzedni. należy dokonać korekt i wyłączeń w celu wyeliminowania skutków finansowych wzajemnych zdarzeń gospodarczych, stosując zasady rozdziału 6 ustawy o rachunkowości.

2. Dane jednostek zależnych 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, a następnie dokonaniu wyłączeń i korekt.

3. Wyłączeniu podlegają m.in. wzajemne rozrachunki (należności, zobowiązania), wyrażona w cenie nabycia wartość udziałów posiadanych przez jednostkę dominującą w jednostkach zależnych

4. Skonsolidowany bilans podpisuje kierownik jednostki dominującej - Burmistrz Nasielska i Skarbnik Nasielska.

Załącznik Nr 2 do zarządzenia Nr 66/21

Burmistrza Nasielska

z dnia 22 czerwca 2021 r.

Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Nasielsk

1. Gmina Nasielsk
2. Urząd Miejski w Nasielsku
3. Zarząd Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej
4. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Nasielsku
5. Szkoła Podstawowa Nr 1 im.Konstytucji 3 Maja
6. Szkoła Podstawowa Nr 2 im. Stefana Starzyńskiego
7. Szkoła Podstawowa im.Ks.Józefa Poniatowskiego w Starych Pieścirogach
8. Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Dębinkach
9. Szkoła Podstawowa im. Mikołaja Kopernika w Ciekusynie
10. Szkoła Podstawowa im. Pierre'a ce Coubertina w Budach Siennickich
11. Szkoła Podstawowa im. Marii Konopnickiej w Popowie Borowym
12. Samorządowe Przedszkole w Nasielsku
13. Samorządowe Przedszkole w Starych Pieścirogach
14. Żłobek Miejski w Nasielsku
15. Centrum Usług Wspólnych w Nasielsku
16. Nasielski Ośrodek Kultury
17. Miejsko-Gminna Biblioteka Publiczna w Nasielsku
18. Samodzielny Zakład Opieki Zdrowotnej w Nasielsku
19. Nasielskie Budownictwo Mieszkaniowe Sp. z o.o.

Załącznik Nr 3 do zarządzenia Nr 66/21
Burmistrza Nasielska
z dnia 22 czerwca 2021 r.

Wykaz dokumentów konsolidacyjnych

Dokumentacja konsolidacyjna zawiera:

1. Bilans skonsolidowany sporządzony zgodnie z załącznikiem Nr 9 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planu 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. Zestawienie bilansów jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Nasielsk przed dokonaniem wyłączeń w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.

3. Arkusz wzajemnych wyłączeń, sporządzony na podstawie przekazanych przez jednostki objęte skonsolidowanym bilansem, zawierający:

- kwotę wyłączenia
- pozycję aktywów i pasywów bilansu skonsolidowanego.