

ZARZĄDZENIE Nr 12/2015
Burmistrza Miasta Pionki
z dnia 3.02.2015 roku

w sprawie: sporządzenia skonsolidowanego bilansu Miasta Pionki

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 594, z późn.zm.)) oraz § 21 i § 26 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczegółowych zasad 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 (tekst jednolity Dz.U. z 2013r., poz. 289 z późn.zm.) zarządza się, co następuje:

§ 1. Wprowadza się instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Miasta Pionki stanowiącą załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Miasta Pionki oraz Skarbnika Miasta Pionki do:

- 1) przedłożenia bilansu rocznego uzupełnionego o dodatkowe informacje w zakresie należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze występujących pomiędzy jednostkami objętymi skonsolidowanym bilansem w terminie do 31 marca danego roku za rok poprzedni;
- 2) dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym.

§ 3. Zobowiązuje się Skarbnika Miasta do:

- 1) przedłożenia bilansu z wykonania budżetu Miasta Pionki uzupełnionego o dodatkowe informacje w zakresie należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze występujących pomiędzy jednostkami objętymi skonsolidowanym bilansem w terminie do 30 kwietnia danego roku za rok poprzedni;
- 2) dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym.

§ 4. Zobowiązuje się dyrektora samorządowej instytucji kultury do:

- 1) przedłożenia bilansu rocznego uzupełnionego o dodatkowe informacje w zakresie należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze występujących pomiędzy jednostkami objętymi skonsolidowanym bilansem w terminie do 31 marca danego roku za rok poprzedni;
- 2) dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym.

§ 5. Zobowiązuje się zarząd spółki prawa handlowego, w których Miasto Pionki posiada co najmniej 51% udziałów lub akcji do:

- 1) przedłożenia bilansu rocznego uzupełnionego o dodatkowe informacje w zakresie należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze występujących pomiędzy jednostkami objętymi skonsolidowanym bilansem w terminie do 31 marca danego roku za rok poprzedni;



2) dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym.

§ 6. Zarząd spółki prawa handlowego, w którym Miasto Pionki ma co najmniej 51% udziałów lub akcji informacje wymienione w § 5 pkt 1 przedkłada Skarbnikowi Miasta Pionki.

§ 7. Jednostki wymienione w § 2-5 dodatkowe informacje w zakresie należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze występujących pomiędzy jednostkami objętymi skonsolidowanym bilansem sporządzają wg wzoru określonego w załączniku Nr 2.

§ 8. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta.

§ 9. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.



Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu Miasta Pionki.

§ 1. 1. Miasto Pionki jest jednostką samorządu terytorialnego, która jako grupa kapitałowa sporządza skonsolidowany bilans Miasta Pionki na podstawie obowiązujących przepisów.

2. Miasto Pionki jako jednostka samorządu terytorialnego jest jednostką dominującą w rozumieniu przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczegółowych zasad 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 (tekst jednolity Dz.U. z 2013, poz.289 z pzm).

3. Skonsolidowany bilans Miasta Pionki sporządzany jest na dzień bilansowy, tj. na 31 grudnia każdego roku, w złotych i groszach i przekazywany jest regionalnej izbie obrachunkowej w formie dokumentu oraz w formie elektronicznej w terminie 3 miesięcy od dnia otrzymania ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji.

4. Skonsolidowany bilans podpisuje Burmistrz Miasta oraz Skarbnik Miasta.

§ 2. 1. Konsolidacja objęte są:

- 1) bilans z wykonania budżetu Miasta Pionki ;
- 2) bilanse jednostek budżetowych;
- 3) bilans instytucji kultury;
- 4) bilans spółki prawa handlowego, w której Miasto Pionki posiada co najmniej 51% udziałów lub akcji.

2. Wykaz jednostek, o których mowa w ust. 1, stanowi załącznik Nr 1 niniejszej instrukcji. Załącznik ten zamieszczony zostanie na stronie internetowej Urzędu Miasta Pionki w Biuletynie Informacji Publicznej i każdego roku będzie aktualizowany.

3. Konsolidacji bilansów, o których mowa w ust. 1 dokonuje się metodą pełną, polegającą na sumowaniu, w pełnej wartości, poszczególnych pozycji bilansów jednostek objętych konsolidacją, dokonaniu wyłączeń i korekt konsolidacyjnych, o których mowa w art. 60 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2013r., poz. 330 z późn. zm.).

§ 3.1. Bilans jednostki dominującej sporządzany jest na arkuszu konsolidacyjnym poprzez połączenie pozycji bilansu z wykonania budżetu Miasta Pionki oraz bilansu sporządzonego dla Urzędu Miasta w Pionkach (jako jednostki budżetowej).

2. Podstawę sporządzenia skonsolidowanego bilansu stanowią bilanse jednostek objętych konsolidacją oraz dokumentacja konsolidacyjna.

3. Dowody powstające w procesie konsolidacji należy traktować jako dowody księgowe w rozumieniu ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, nie podlegają one jednak zaewidencjonowaniu w księgach rachunkowych jednostek objętych konsolidacją. Stanowią one odrębny zbiór dokumentujący wprowadzone zmiany w aktywach i pasywach konsolidowanych bilansów.

4. Szczegółową dokumentację konsolidacyjną, o której mowa w ust. 2 stanowią niżej wymienione dokumenty do „Instrukcji sporządzania skonsolidowanego bilansu Miasta Pionki”:

- 1) Wykaz jednostek objętych konsolidacją;
- 2) Bilans jednostki dominującej;
- 3) Bilans łączny jednostek budżetowych;
- 4) Bilans łączny instytucji kultury;
- 5) Bilans łączny spółki prawa handlowego, w której Miasto Pionki posiada co najmniej 51% udziałów lub akcji;
- 6) Bilans skonsolidowany (przed wyłączeniami) z podziałem na poszczególne jednostki organizacyjne objęte konsolidacją,
- 7) Arkusz korekt wprowadzanych w procesie konsolidacji w stosunku do poszczególnych aktywów i pasywów jednostek objętych konsolidacją;
- 8) Skonsolidowany bilans Miasta Pionki uwzględniający faktyczną wartość aktywów i pasywów wynikającą z danych, o których mowa powyżej.

5. W przypadku konieczności rozszerzenia zakresu informacji prezentowanych w skonsolidowanym bilansie Miasta Pionki, decyzje o sporządzeniu dokumentacji dodatkowej podejmuje Skarbnik Miasta.

BURMISTRZ
Romuald Zawodnik

Załącznik nr 1
do Instrukcji sporządzania skonsolidowanego bilansu Miasta Pionki
Zarządzenie Nr 12/2015
Burmistrza Miasta Pionki
Z dnia 3.02.2015 roku

Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Miasta Pionki

1. Budżet Gminy Miasto Pionki,
2. Urząd Miasta Pionki,
3. Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 1
4. Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 2
5. Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 5
6. Publiczne Przedszkole Nr 1
7. Publiczne Przedszkole Nr 2
8. Publiczne Przedszkole Nr 3
9. Publiczne Gimnazjum Nr 1
10. Publiczne Gimnazjum Nr 2
11. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Pionkach
12. Miejski Zarząd Oświaty i Sportu w Pionkach
13. Środowiskowy Dom Samopomocy w Pionkach
14. Centrum Aktywności Lokalnej w Pionkach
15. Miejskie Centrum Kultury i Biblioteka
16. Miejski Zakład Usług Komunalnych
17. Przedsiębiorstwo Wodno Kanalizacyjno Ciepłownicze Sp. z o.o. w Pionkach

BURMISTRZ

Romuald Zawodnik

Załącznik nr 2
do Zarządzenia Nr 12/2015
Burmistrza Miasta Pionki
z dnia 3.02.2015 roku

**Informacja dodatkowa o wzajemnych należnościach i zobowiązaniach oraz
innych rozrachunków o podobnym charakterze występujących pomiędzy jednostkami
objętymi bilansem skonsolidowanym**

L.p	Nazwa i adres jednostki	Pozycja w bilansie	Tytuł należności	Tytuł zobowiązania	Kwota brutto	Kwota netto

Podpis głównego księgowego jednostki sporządzającej informację.....

Podpis kierownika jednostki sporządzającej informację

Data sporządzenia

BURMISTRZ
[Handwritten Signature]
Romuald Zrywodnik