**Zarządzenie Nr 42/2021**

**Burmistrza Miasta i Gminy Młynary**

**z dnia 13 maja 2021 roku**

**w sprawie zasad sporządzania skonsolidowanego bilansu**

 Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r., poz. 713 ze zm.), rozdziału 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r., poz. 217) oraz § 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), zarządzam, co następuje:

§ 1

Ustalam następujące zasady opracowywania skonsolidowanego bilansu Miasta i Gminy Młynary:

1. Gmina Młynary jako jednostka samorządu terytorialnego sporządza skonsolidowany bilans na podstawie obowiązujących przepisów prawa.

2. Gmina Młynary jest jednostką dominującą w rozumieniu 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), zwanego dalej „rozporządzeniem”.

3. Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

4. Konsolidacja polega na połączeniu sprawozdań finansowych Gminy Młynary jako jednostki samorządu terytorialnego oraz sprawozdań finansowych samorządowych jednostek budżetowych oraz innych osób prawnych (spółek, instytucji kultury) przez zsumowanie odpowiednich pozycji sprawozdań jednostki dominującej i jednostek zależnych, z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń i korekt.

5. Bilans skonsolidowany sporządzany jest w złotych i groszach, w terminie do dnia 30 czerwca roku następnego.

6. Jednostkami objętymi konsolidacją są:

a) Gmina Młynary jako jednostka dominująca,

b) jednostki budżetowe:

- Urząd Miasta i Gminy w Młynarach,

- Szkoła Podstawowa w Młynarach,

 - Szkoła Podstawowa w Błudowie,

 - Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Młynarach,

 - Przedszkole w Młynarach,

c) samorządowy zakład budżetowy – Zakład Wodociągów i Kanalizacji w Młynarach,

d) instytucje kultury - Ośrodek Kultury w Młynarach,

e) spółki prawa handlowego:

- Wodociągi Młynarskie Spółka z o.o. w likwidacji, w której Gmina Młynary posiada 100% udziałów.

7. Bilans sporządza się metodą konsolidacji pełnej, polegającej na sumowaniu, w pełnej wartości, poszczególnych pozycji odpowiednich sprawozdań finansowych jednostki dominującej i jednostek zależnych, dokonaniu wyłączeń oraz innych korekt konsolidacyjnych w zakresie wzajemnych powiązań kapitałowych, wzajemnych rozrachunków oraz operacji dokonywanych pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją.

§ 2

1. Zobowiązuję kierowników jednostek, wymienionych w § 1 pkt 6 do :

1) przeprowadzania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym i obowiązkiem dokonywania wyłączeń wzajemnych rozliczeń, uzgodnienia ich wartości z tymi jednostkami,

2) sporządzenia informacji dodatkowej o wzajemnych należnościach i zobowiązaniach, innych rozrachunkach o podobnym charakterze oraz powiązaniach kapitałowych występujących pomiędzy jednostkami objętymi skonsolidowanym bilansem, zgodnie z **załącznikiem nr 1** do Zarządzenia,

3) sporządzenia informacji dodatkowej o wzajemnych należnościach i zobowiązaniach oraz innych rozrachunkach o podobnym charakterze występujących pomiędzy budżetem JST, a urzędem JST zgodnie z **załącznikiem nr 2** do Zarządzenia.

2. Jednostki, o których mowa w § 1 pkt 6, **w terminie do dnia 31 maja następnego roku** przekazują do Urzędu Miasta i Gminy w Młynarach (Sekretariat), Informacje w zakresie określonym w załączniku nr 1 lub w załączniku nr 2 do Zarządzenia.

§ 3

Nadzór nad prawidłowym wykonaniem zarządzenia powierzam Skarbnikowi Miasta i Gminy.

§ 4

Traci moc Zarządzenie nr 38/2020 Burmistrza Miasta i Gminy Młynary z dnia 14 maja 2020 roku w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu.

§ 5

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

 Załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 42/2021

…………………………………..

 Pieczęć jednostki

**Informacja dodatkowa o wzajemnych należnościach i zobowiązaniach, innych rozrachunkach o podobnym charakterze oraz powiązaniach kapitałowych występujących pomiędzy jednostkami objętymi skonsolidowanym bilansem**

**1. Wykaz wzajemnych należności – stan na dzień 31.12. …………. r.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Lp. | Nazwa jednostki podlegającej konsolidacji | Należności z tytułu dostaw i usług | Należności od budżetu | Pozostałe należności | Inne rozrachunki | Akcje i udziały | Pozycja bilansu | Uwagi |
| 1 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Razem:** |  |  |  |  |  |  |  |

**2. Wykaz wzajemnych zobowiązań – stan na 31.12. …………….. r.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Lp. | Nazwa jednostki podlegającej konsolidacji | Zobowiązania z tytułu dostaw i usług | Zobowiązania wobec budżetu | Pozostałe zobowiązania | Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych | Kapitał podstawowy | Pozycja bilansu | Uwagi |
| 1 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Razem:** |  |  |  |  |  |  |  |

…………………………. ……………………...........

 (podpis głównego księgowego) (podpis kierownika )

 jednostki)

Załącznik nr 2

do Zarządzenia nr 42/2021

…………………………………..

 Pieczęć jednostki

**Informacja dodatkowa o wzajemnych należnościach i zobowiązaniach oraz innych rozrachunkach o podobnym charakterze występujących pomiędzy budżetem JST, a urzędem JST.**

**1. Wykaz wzajemnych należności – stan na dzień 31.12. …………. r.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Lp. | Nazwa jednostki podlegającej konsolidacji | Należności z tytułu dostaw i usług | Zobowiązania wobec budżetu  | Pozostałe należności | Inne rozrachunki | Pozycja bilansu | Uwagi |
| 1 |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Razem:** |  |  |  |  |  |  |

**2. Wykaz wzajemnych zobowiązań – stan na 31.12. …………….. r.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Lp. | Nazwa jednostki podlegającej konsolidacji | Zobowiązania z tytułu dostaw i usług | Należności od budżetu | Pozostałe zobowiązania | Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych | Pozycja bilansu | Uwagi |
| 1 |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Razem:** |  |  |  |  |  |  |

…………………………………. …………………

 (podpis pracownika sporządzającego) (podpis Skarbnika )

 Gminy)