

Zarządzenie Nr 66 /2018
Burmistrza Miasta i Gminy Młynary
z dnia 28 maja 2018 roku

w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu.

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 994 z późn. zm.), rozdziału 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 395 z późn. zm.) oraz § 21, § 22, § 23, § 25 ust. 3, § 26 ust. 5 i 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych 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 2017 r., poz. 760 z późn. zm.),
zarządzam, co następuje:

§ 1

Ustalam następujące zasady opracowywania bilansu skonsolidowanego 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 Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych 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 2017 r., poz. 760 z późn. zm.), 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) instytucje kultury:

- Ośrodek Kultury w Młynarach,

d) spółki prawa handlowego:

- Wodociągi Młynarskie w likwidacji Spółka z o.o., 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 11 czerwca 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 47/2017 Burmistrza Miasta i Gminy Młynary z dnia 10 maja 2017 roku w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu.

§ 5

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

B U R M I S T R Z
mgr Marek Stanisław Misztal

.....
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)
jednostki)

.....
(podpis kierownika

.....
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)
Gminy)

.....
(podpis Skarbnika)