

ZARZĄDZENIE NR 75/2018
PREZYDENTA MIASTA SKARŻYSKA-KAMIENNEJ

z dnia 16 marca 2018 r.

**w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu gminy Skarżyska-Kamiennej oraz dokumentacji
w zakresie wzajemnych wyłączeń**

Na podstawie art. 31 ustawy o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1875 z późn. zm.), w związku z przepisami rozdziału 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.) oraz § 28 i § 29 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państw, 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 2017 r. poz. 1911), zarządzam, co następuje:

§ 1. Wprowadza się Instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu gminy Skarżyska-Kamiennej, stanowiącą załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zobowiązuje się:

- 1) Skarbnika Miasta i pracowników Urzędu Miasta odpowiednio wg kompetencji;
- 2) Kierowników wszystkich jednostek budżetowych, samorządowych jednostek budżetowych oraz jednostek podporządkowanych;

do przestrzegania ustaleń zawartych w instrukcji.

§ 3. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta.

§ 4. Traci moc zarządzenie nr 71/2013 Prezydenta Miasta Skarżyska-Kamiennej z dnia 22 marca 2013 r. w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Skarżysko-Kamienna.

§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2018 r.


PREZYDENT MIASTA
Konrad Krönig

SKARBNIK MIASTA


Ewa Paucelczyk

RADCA PRAWNY


Iwona Kowalska
KL-1477

INSTRUKCJA
SPORZĄDZANIA SKONSOLIDOWANEGO BILANSU
GMINY SKARŻYSKA-KAMIENNEJ

§ 1. 1. Gmina Skarżysko-Kamienna jako jednostka samorządu terytorialnego wraz z jednostkami podporządkowanymi wskazanymi w załączniku nr 1 do niniejszej instrukcji tworzy grupę kapitałową, w której jest jednostką dominującą.

2. Gmina Skarżysko-Kamienna jako jednostka dominująca sporządza skonsolidowany bilans grupy kapitałowej na podstawie obowiązujących przepisów prawa.

§ 2. 1. Konsolidacji podlegają bilanse sporządzone na dzień kończący rok obrotowy, tj. na dzień 31 grudnia każdego roku.

2. Konsolidacją zostaje objęty bilans jednostki dominującej i bilanse jednostek podporządkowanych.

3. Konsolidacją nie obejmuje się jednostki podporządkowanej, która:

- 1) rozpoczęła działalność w drugiej połowie roku obrotowego jednostki dominującej i łączy swoje księgi rachunkowe i sprawozdanie finansowe za ten okres z księgami rachunkowymi i sprawozdaniem finansowym za rok następny;
- 2) zakończyła działalność w trakcie roku obejmowanego konsolidacją.

§ 3. 1. Przez bilans jednostki dominującej rozumie się łączny bilans, który obejmuje dane finansowe z bilansu z wykonania budżetu gminy Skarżyska-Kamiennej oraz dane finansowe z bilansów jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych po dokonaniu wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami.

2. W celu sporządzenia bilansu łącznego kierownicy jednostek wskazanych w części A załącznika nr 1 do niniejszej instrukcji w terminie do 31 marca:

- 1) składają do Prezydenta Miasta Skarżyska-Kamiennej w formie dokumentów opatrzonych podpisami głównego księgowego i kierownika jednostki:
 - sprawozdanie finansowe jednostki obejmujące bilans, rachunek zysków i strat w wersji porównawczej i zestawienie zmian w funduszu;
 - zestawienie obrotów i sald jednostki na dzień bilansowy;
 - informacje dodatkowe wg załączników nr 2, 3 i 4 do niniejszej instrukcji;
- 2) przekazują dokument elektroniczny sporządzony za pomocą aplikacji SJO BeSTi@. Pliki sprawozdań jednostki przesyłają mailowo na adres bestia@um.skarzysko.pl.

3. Wszystkie wyłączenia ujęte w informacjach dodatkowych określonych w § 8 pkt 1-3 powinny być uzgodnione między jednostkami.

§ 4. 1. W celu sporządzenia bilansu skonsolidowanego kierownicy jednostek podporządkowanych tj.:

- 1) samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej,
- 2) instytucji kultury dla których gmina jest organem założycielskim,
- 3) spółek prawa handlowego w których gmina Skarżysko-Kamienna posiada co najmniej 51 % udziałów,

wskazanych w części B załącznika nr 1 do niniejszej instrukcji, w terminie do 15 maja składają do Prezydenta Miasta Skarżyska-Kamiennej w formie dokumentów opatrzonych podpisami głównego księgowego i kierownika jednostki:

- sprawozdanie finansowe jednostki obejmujące bilans oraz rachunek zysków i strat w wersji porównawczej;
- zestawienie obrotów i sald jednostki na dzień bilansowy;
- informację dodatkową wg załącznika nr 2 do niniejszej instrukcji.

2. Pracownik odpowiedzialny za nadzór właścicielski w Urzędzie Miasta przekazuje Skarbnikowi Miasta Skarżyska-Kamiennej w terminie do 30 kwietnia każdego roku wykaz spółek prawa handlowego, w których gmina ma co najmniej 51 % udziałów wg stanu na 31 grudnia poprzedniego roku.

3. Wszystkie wyłączenia ujęte w informacji dodatkowej określonej w § 8 pkt 1 powinny być uzgodnione między jednostkami.

§ 5. 1. Konsolidację przeprowadza się metodą pełną polegającą na sumowaniu w pełnej wartości poszczególnych pozycji bilansowych jednostki dominującej i jednostek podporządkowanych po dokonaniu wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze.

2. Bilans skonsolidowany sporządza się w złotych i w groszach.

§ 6. Etapy i terminy sporządzania skonsolidowanego bilansu gminy Skarżyska-Kamiennej:

1. Do 30 kwietnia - sporządzenie łącznego bilansu gminy Skarżyska-Kamiennej poprzez sumowanie danych finansowych z bilansu z wykonania budżetu oraz danych finansowych z bilansów jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych wskazanych w części A załącznika nr 1 do niniejszej instrukcji z uwzględnieniem wyłączeń wzajemnych należności, zobowiązań i innych rozrachunków o podobnym charakterze oraz przekazanie do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach;

2. Do 30 czerwca - sporządzenie przez Prezydenta Miasta Skarżyska-Kamiennej bilansu skonsolidowanego poprzez sumowanie bilansu łącznego gminy oraz bilansów jednostek podporządkowanych wskazanych w części B załącznika nr 1 do niniejszej instrukcji z uwzględnieniem wyłączeń wzajemnych należności, zobowiązań i innych rozrachunków o podobnym charakterze oraz przekazanie do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach.

§ 7. Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem gminy Skarżyska-Kamiennej stanowi załącznik Nr 1 do niniejszej instrukcji.

§ 8. Wprowadza się druki służące do dokonania wzajemnych wyłączeń w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego oraz skonsolidowanego bilansu gminy Skarżyska-Kamiennej:

- 1) "Informacja o wzajemnych należnościach i zobowiązaniach w jednostkach objętych łącznym i skonsolidowanym bilansem w roku" wg wzoru określonego w załączniku Nr 2 do niniejszej instrukcji;
- 2) "Informacja o wzajemnych przychodach i kosztach w jednostkach objętych łącznym rachunkiem zysków i strat w roku" wg wzoru określonego w załączniku Nr 3 do niniejszej instrukcji;
- 3) "Informacja o wzajemnych zmniejszeniach i zwiększeniach funduszu w jednostkach objętych łącznym zestawieniem zmian w funduszu w roku" wg wzoru określonego w załączniku Nr 4 do niniejszej instrukcji.

Załącznik Nr 1 do Instrukcji
sporządzania skonsolidowanego bilansu
gminy Skarżyska-Kamiennej

**WYKAZ JEDNOSTEK OBJĘTYCH ŁĄCZNYM SPRAWOZDANIEM FINANSOWYM
I SKONSOLIDOWANYM BILANSEM GMINY SKARŻYSKA-KAMIENNEJ**

CZEŚĆ A - JEDNOSTKI OBJĘTE ŁĄCZNYM SPRAWOZDANIEM FINANSOWYM

Zespół Placówek Oświatowych
Zespół Placówek Oświatowych Nr 2
Zespół Placówek Oświatowych Nr 3
Zespół Placówek Oświatowych Nr 4
Zespół Placówek Oświatowych Nr 5
Zespół Szkół Publicznych Nr 1
Zespół Szkół Publicznych Nr 4
Szkoła Podstawowa Nr 8
Gimnazjum Nr 2
Przedszkole Publiczne Nr 1
Przedszkole Publiczne Nr 6
Przedszkole Publiczne Nr 9
Żłobek Miejski Nr 1
Żłobek Miejski Nr 2
Żłobek Miejski Nr 3
Klub dziecięcy
Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej
Centrum Obsługi Inwestora
Centrum Integracji Społecznej
Miejskie Centrum Sportu i Rekreacji
Urząd Miasta Skarżyska-Kamiennej (jednostka + organ)

**CZEŚĆ B - JEDNOSTKI PODPORZĄDKOWANE OBJĘTE BILANSEM
SKONSOLIDOWANYM**

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej „Przychodnie Miejskie”
Miejskie Centrum Kultury
Powiatowa i Miejska Biblioteka Publiczna
Muzeum im. Orła Białego
Miejska Komunikacja Samochodowa w Skarżysku-Kamiennej Sp. z o.o.
Miejskie Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o.
Miejskie Usługi Komunalne Sp. z o.o.

