

ZARZĄDZENIE NR 68/2015
BURMISTRZA CHOROSZCZY

z dnia 26 czerwca 2015 r.

w sprawie przyjęcia Instrukcji sporządzania skonsolidowanego bilansu dla Gminy Choroszcz

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 594, poz. 645, poz. 1318, z 2014 r. poz. 379, poz. 1072) w związku z § 21, § 22, § 23, § 25 ust. 3 oraz § 26 ust. 5 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 (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 289), **zarządza się, co następuje:**

§ 1. Ustala się Instrukcje sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Choroszcz, zwaną dalej instrukcją, stanowiącą załącznik Nr 1.

§ 2. Ustala się wykaz jednostek organizacyjnych gminy objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Choroszcz, stanowiący załącznik Nr 2.

§ 3. Ustala się Objaśnienia do pozycji bilansu skonsolidowanego Gminy Choroszcz, stanowiące załącznik Nr 3.

§ 4. Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych gminy, wymienionych w załączniku Nr 2, do:

- 1) dokonywania na dzień 31 grudnia każdego roku obrotowego inwentaryzacji sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami budżetowymi a instytucjami kultury i spółkami kapitałowymi objętymi bilansem skonsolidowanym,
- 2) sporządzania i dostarczania do Urzędu Miejskiego w Choroszczy do dnia 31 maja następnego roku wykazu zobowiązań i należności, występujących na dzień 31 grudnia pomiędzy jednostkami budżetowymi a instytucjami kultury i spółkami kapitałowymi objętymi bilansem skonsolidowany
zgodnie ze wzorami zawartymi w załącznikach nr 1 i nr 2 do Instrukcji.

§ 5. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Choroszcz.

§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i obejmuje okres sprawozdawczy od 2014 roku.


ZASTĘPCA BURMISTRZA
mgr inż. Grzegorz Gabrian

INSTRUKCJA SPORZĄDZANIA SKONSOLIDOWANEGO BILANSU GMINY CHOROSZCZ

1. Gmina Choroszcz, jako jednostka samorządu terytorialnego, sporządza skonsolidowany bilans na podstawie obowiązujących przepisów prawa.
2. Gmina Choroszcz jest jednostką dominującą w rozumieniu przepisów Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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 (Dz. U. z 2013 r. poz. 289, zwanego dalej „rozporządzeniem”).
3. Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.
4. Skonsolidowany bilans Gminy Choroszcz jest sporządzany w języku polskim i w walucie polskiej, w złotych i groszach, w terminie do 30 czerwca roku następującego po roku bilansowym.
5. Konsolidacji podlegają bilanse sporządzone na dzień kończący rok obrotowy, tj. na dzień 31 grudnia każdego roku.
6. Przez bilans jednostki dominującej rozumie się łączny bilans, obejmujący dane finansowe z bilansu wykonania budżetu i łącznego bilansu obejmującego dane z bilansów jednostek budżetowych, w tym Urzędu Miejskiego – po dokonaniu wyłączeń wzajemnych rozliczeń między tymi jednostkami.
7. Konsolidacją obejmuje się bilans jednostki dominującej oraz bilanse jednostek zależnych, tj.:
 - 1) bilanse samorządowych instytucji kultury, dla których organem założycielskim jest Gmina Choroszcz,
 - 2) bilanse spółek prawa handlowego, w których jednostka dominująca posiada więcej niż 50% całkowitej liczby głosów w organach spółki i uprawniona jest do podejmowania samodzielnych decyzji o ich polityce finansowej i bieżącej oraz do powoływania i odwoływania większości członków organów zarządzających na podstawie ustawy, statutu lub umowy.
8. Wykaz jednostek, o których mowa w pkt 6 i 7, określa załącznik Nr 2 do zarządzenia Burmistrza Choroszczy w sprawie przyjęcia Instrukcji sporządzania skonsolidowanego bilansu dla Gminy Choroszcz.
9. Jednostki, o których mowa w pkt. 8, w terminie do 31 maja każdego roku przekazują do Urzędu Miejskiego w Choroszczy informacje w zakresie określonym w § 4 zarządzenia Burmistrza Choroszczy w sprawie przyjęcia Instrukcji sporządzania skonsolidowanego bilansu dla Gminy Choroszcz.
10. Konsolidacją nie obejmuje się jednostki zależnej, która rozpoczęła działalność w drugiej połowie roku obrotowego, będącego rokiem obrotowym dla jednostki dominującej.
11. Bilanse jednostek, o których mowa w pkt 8, konsoliduje się metodą konsolidacji pełnej, polegającą na sumowaniu w pełni wartości poszczególnych pozycji bilansu jednostki dominującej i jednostek zależnych oraz dokonaniu wyłączeń i korekt konsolidacyjnych.
12. W procesie konsolidacji wyłączeniu podlegają:
 - 1) wyrażona w cenie nabycia wartość udziałów posiadanych przez jednostkę dominującą i inne jednostki objęte konsolidacją w jednostkach zależnych, z częścią aktywów netto jednostek zależnych wycenionych według wartości godziwej, odpowiadającą udziałowi jednostki dominującej i innych jednostek objętych konsolidacją, na dzień rozpoczęcia sprawowania nad nimi kontroli.

Jeżeli w wyniku tego wyłączenia powstaje różnica, to:

- różnicę dodatnią uznaje się za wartość firmy i wykazuje się po stronie aktywów skonsolidowanego bilansu w pozycji „A.II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych”,
- różnicę ujemną uznaje się za ujemną wartość firmy i wykazuje się po stronie pasywów skonsolidowanego bilansu w pozycji „E. Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych”,

- 2) wzajemne należności i zobowiązania oraz inne rozrachunki o podobnym charakterze jednostek objętych konsolidacją.
13. Skonsolidowany bilans sporządza się na druku według wzoru stanowiącego załącznik nr 10 do rozporządzenia.
14. Konsolidacja przebiega w następujących etapach:
 - 1) sporządzenie w złotych i groszach łącznego bilansu jednostki dominującej i bilansu wykonania budżetu, a następnie skonsolidowanego bilansu jednostki dominującej poprzez odpowiednie dostosowanie aktywów i pasywów z bilansu łącznego do wzoru bilansu skonsolidowanego;
 - 2) sporządzenie w złotych i groszach skonsolidowanego bilansu samorządowych instytucji kultury poprzez odpowiednie dostosowanie aktywów i pasywów z bilansu do wzoru bilansu skonsolidowanego;
 - 3) sporządzenie w złotych i groszach skonsolidowanego bilansu spółek prawa handlowego poprzez odpowiednie dostosowanie aktywów i pasywów z bilansu łącznego do wzoru bilansu skonsolidowanego;
 - 4) sporządzenie w złotych i groszach skonsolidowanego bilansu Gminy Choroszcz poprzez zsumowanie poszczególnych pozycji skonsolidowanych bilansów jednostek, o których mowa w ppkt 1, 2 i 3;
 - 5) dokonanie wyłączeń i korekt konsolidacyjnych;
 - 6) sporządzenie w złotych i groszach skonsolidowanego bilansu Gminy Choroszcz po dokonaniu wyłączeń i korekt konsolidacyjnych.
15. Dokumentację bilansu skonsolidowanego stanowią:
 - 1) arkusz konsolidacyjny, obejmujący skonsolidowane bilanse: jednostki dominującej, bilans z wykonania budżetu gminy, samorządowych instytucji kultury, spółek prawa handlowego,
 - 2) dokumenty dotyczące wyłączeń i korekt konsolidacyjnych,
 - 3) skonsolidowany bilans Gminy Choroszcz po wyłączeniach.
16. Skonsolidowany bilans Gminy Choroszcz podpisują: Burmistrz i Skarbnik lub osoby je zastępujące.
17. W przypadku konieczności rozszerzenia informacji prezentowanych w skonsolidowanym bilansie, decyzję o sporządzeniu dokumentacji dodatkowej podejmuje Skarbnik.
18. Skonsolidowany bilans przekazuje się do Regionalnej Izby Obrachunkowej w formie elektronicznej w terminie do 30 czerwca roku następującego po dniu bilansowym.

ZASTĘPCA BURMISTRZA

mgr inż. Grzegorz Gabran

**INFORMACJA DODATKOWA O WZAJEMNYCH NALEŻNOŚCIACH POMIEDZY JEDNOSTKAMI
OBJĘTYMI KONSOLIDACJĄ**

Lp.	Nazwa i adres jednostki	Pozycja w bilansie	Tytuł należności oraz data wystawienia faktury (innego dokumentu)	Kwota w zł (brutto)

Data i podpis Głównego Księgowego

Data i podpis Kierownika jednostki sporządzającej informację

ZASTĘPCA BURMISTRZA

mgr inż. Grzegorz Gabrian

**INFORMACJA DODATKOWA O WZAJEMNYCH ZOBOWIĄZANIACH POMIĘDZY JEDNOSTKAMI
OBJĘTYMI KONSOLIDACJĄ**

Lp.	Nazwa i adres jednostki	Pozycja w bilansie	Tytuł zobowiązania oraz data wystawienia faktury (innego dokumentu)	Kwota w zł (brutto)

Data i podpis Głównego Księgowego

Data i podpis Kierownika jednostki sporządzającej informację

ZASTĘPCA BURMISTRZA
mgr inż. Grzegorz Gabrian

Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr 68/2015
Burmistrza Choroszczy
z dnia 26 czerwca 2015 r.

**WYKAZ JEDNOSTEK ORGANIZACYJNYCH OBJĘTYCH SKONSOLIDOWANYM BILANSEM GMINY
CHOROSZCZ**

Lp.	Nazwa jednostki	Forma organizacyjna/prawna
1.	Urząd Miejski w Choroszczy	Jednostka budżetowa
2.	Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Choroszczy	Jednostka budżetowa
3.	Zespół Obsługi Szkół w Choroszczy	Jednostka budżetowa
4.	Przedszkole Samorządowe w Choroszczy	Jednostka budżetowa
5.	Szkoła Podstawowa w Choroszczy	Jednostka budżetowa
6.	Zespół Szkół w Choroszczy	Jednostka budżetowa
7.	Szkoła Podstawowa w Kruszewie	Jednostka budżetowa
8.	Szkoła Podstawowa w Złotorii	Jednostka budżetowa
9.	Miejsko-Gminne Centrum Kultury i Sportu w Choroszczy	Samorządowa instytucja kultury
10.	Zakład Energetyki Ciepłej, Wodociągów i Kanalizacji w Choroszczy	Spółka prawa handlowego

ZASTĘPCA BURMISTRZA

mgr inż. Grzegorz Gabrian

OBJAŚNIENIA DO POZYCJI BILANSU SKONSOLIDOWANEGO GMINY CHOROSZCZ

AKTYWA

A. Aktywa trwałe.

I. Wartości niematerialne i prawne

W pozycji tej ujmuje się sumę wartości niematerialnych i prawnych nabytych przez samorządowe jednostki budżetowe (poz. A. I. bilansu), instytucje kultury (poz. A.I. - 1; 3 i 4 bilansu) i bilansu spółek prawa handlowego.

II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych.

W pozycji tej ujmuje się wartość firmy wynikającą z bilansu instytucji kultury (poz. A.I. - 2 bilansu) i bilansu spółek prawa handlowego.

III. Rzeczowe aktywa trwałe

1.1 Grunty

W pozycji tej ujmuje się wartość gruntów według ewidencji księgowej znajdujących się w posiadaniu i wynikających z bilansów samorządowych jednostek budżetowych (poz. A.II.1. - 1.1 bilansu), bilansu instytucji kultury (poz. A. II.1.a bilansu) i bilansu spółek prawa handlowego.

1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej

W pozycji tej ujmuje się wartość księgową (netto) budynków, budowli i obiektów inżynierii lądowej i wodnej, wynikającą z bilansów samorządowych jednostek budżetowych (poz. A.II. 1.2 bilansu), bilansu instytucji kultury (poz.A.II. - 1b bilansu) i bilansu spółek prawa handlowego.

1.3 Pozostałe środki trwałe

W pozycji tej ujmuje się wartość księgową (netto) urządzeń i maszyn; środków transportu i innych środków trwałych wynikającą z bilansów samorządowych jednostek budżetowych (poz. A.II - 1.3; 1.4; 1.5 bilansu), bilansu instytucji kultury (poz. A.II - 1c; 1d; 1e bilansu) i bilansu spółek prawa handlowego.

1.4 Inwestycje (środki trwałe w budowie)

W pozycji tej ujmuje się wartość księgową inwestycji rozpoczętych i niezakończonych na 31 grudnia danego roku, wynikającą z bilansów samorządowych jednostek budżetowych (poz. A.II - 2 bilansu), bilansu instytucji kultury (poz. A.II - 2 bilansu) i bilansu spółek prawa handlowego.

1.5 Środki przekazane na poczet inwestycji (środków trwałych w budowie)

W pozycji tej ujmuje się wielkość środków (zaliczek) przekazanych na poczet inwestycji rozpoczętych i nie rozliczonych na 31 grudnia danego roku wynikającą z bilansów samorządowych jednostek budżetowych (poz. A.II - 3 bilansu), bilansu instytucji kultury (poz. A.II - 3 bilansu) i bilansu spółek prawa handlowego.

IV. Długoterminowe aktywa finansowe

1.1 Akcje i udziały

W pozycji tej ujmuje się wartość udziałów i akcji wynikające z poz. A.IV - 1.1 bilansu samorządowej jednostki budżetowej oraz z poz. A.IV - 3a tiret pierwsze i 3b tiret pierwsze.

1.2 Papiery wartościowe długoterminowe

W pozycji tej ujmuje się wartość papierów wartościowych wynikającą z bilansów samorządowych jednostek budżetowych (poz. A.IV - 1.2 bilansu), bilansu instytucji kultury (poz. A.IV - 3a tiret 2 i 3b tiret 2 bilansu) i bilansu spółek prawa handlowego.

1.3 Inne

W pozycji tej ujmuje się wartość pozostałych długoterminowych aktywów finansowych wynikającą z bilansów samorządowych jednostek budżetowych (poz. A.IV - 1.3 bilansu), bilansu instytucji kultury (poz. A.IV - 3a i 3b - tiret 4 i pkt. 4 oraz pkt. V bilansu) i bilansu spółek prawa handlowego.

V. Należności finansowe długoterminowe

W pozycji tej ujmuje się wartość pozostałych długoterminowych aktywów finansowych w zakresie należności finansowych, wynikającą z bilansów samorządowych jednostek budżetowych (część poz. A.IV - 1.3 bilansu w zakresie należności finansowych), bilansu instytucji kultury (poz. A.IV - 3a i 3b - tiret 3 bilansu) i bilansu spółek prawa handlowego oraz bilansu z wykonania budżetu (poz. II - 1.2 bilansu).

VI. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek

W pozycji tej ujmuje się wartość mienia zlikwidowanych jednostek, wynikającą z bilansów samorządowych jednostek budżetowych (poz. A.V bilansu).

B. Aktywa obrotowe

I. Zapasy

W pozycji tej ujmuje się wartość wszystkich materiałów, półproduktów i produktów w toku, produktów gotowych i towarów, wynikającą z bilansów samorządowych jednostek budżetowych (poz. B.I - 1.1- 1.4 bilansu), bilansu instytucji kultury (poz. B.I - 1; 2;3;4 bilansu) i bilansu spółek prawa handlowego.

II. Należności i roszczenia

W pozycji tej ujmuje się należne a nie wpłacone kwoty z tytułu dostaw i usług oraz rozliczeń z budżetem państwa, wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych (poz. B.II. - 1.1 - 1.5 bilansu), bilansu instytucji kultury (poz. B.II - 1 i 2 bilansu) i bilansu spółek prawa handlowego - pomniejszone o należności od jednostek organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego oraz należności wynikające z bilansu z wykonania budżetu (poz. II.2 + II.3 minus konto 222 i 223 oraz 227 i 228).

III. Należności finansowe krótkoterminowe.

W pozycji tej ujmuje się wartość należności wynikającą z bilansu z wykonania budżetu (poz. II.1.1 bilansu) oraz z bilansu instytucji kultury (poz. III - 1a tiret trzecie i 2b tiret trzecie bilansu) i bilansu spółek prawa handlowego.

IV. Środki pieniężne

W pozycji tej ujmuje się wielkość środków pieniężnych , wynikającą z bilansów samorządowych jednostek budżetowych (poz. B.III - 1.1; 1.2; 1.3), bilansu instytucji kultury (poz. B.III - 1c i 2 bilansu) i bilansu spółek prawa handlowego oraz bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego (poz. I.1 - 1.1; 1.2; 1.3 bilansu).

V. Krótkoterminowe papiery wartościowe

W pozycji tej ujmuje się wartość krótkoterminowych papierów wartościowych wynikających z bilansu samorządowej jednostki budżetowej (poz. B.IV bilansu), bilansu instytucji kultury (poz. B.III - 1a i b tiret pierwsze, drugie i trzecie oraz 2 bilansu) i bilansu spółek prawa handlowego.

C. Rozliczenia międzyokresowe

Pozycja ta stanowi sumę kosztów poniesionych przez jednostki, a rozliczanych w kolejnych latach, wynikających z bilansu samorządowej jednostki budżetowej (poz. B.V. bilansu), bilansu instytucji kultury (poz. B.IV) i bilansu spółek prawa handlowego.

D. Inne aktywa

Pozycja ta obejmuje sumę wartości innych aktywów wynikającą z bilansu samorządowej jednostki budżetowej (poz. C. bilansu) i bilansu z wykonania budżetu (poz. III z wyjątkiem konta WN 909).

PASYWA

A. Fundusz

I. Fundusze jednostek

Pozycja ta obejmuje łączną wartość funduszy wynikającą z bilansu samorządowych jednostek budżetowych (poz. A. I. i A.5 bilansu), bilansu instytucji kultury (poz. A.I - A.VI bilansu) i bilansu spółek prawa handlowego (kapitały).

II. Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu (+;-)

Pozycja wynika z bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego (poz. II. 6 bilansu).

III. Nadwyżka lub niedobór budżetu (+; -)

Pozycja wynika z bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego (poz. II. 1 - 1.1 - 1.4 bilansu).

IV. Wyniki finansowe roku bieżącego

1.1 Zysk netto (+)

1.2 Strata netto (-)

Powyższe pozycje stanowią sumę sald wyników finansowych samorządowych jednostek budżetowych wynikających z bilansu (poz. A.II bilansu), bilansu instytucji kultury (poz. A. VIII) i bilansu spółek prawa handlowego.

V. Wyniki finansowe lat ubiegłych

1.1. Zysk netto (+)

1.2 Strata netto (-)

Powyższe pozycje stanowią sumę sald wyników finansowych lat ubiegłych wynikających z bilansu instytucji kultury (poz. A. VII bilansu) i bilansu spółek prawa handlowego.

VI. Kapitał mniejszości.

Pozycja nie występuje

VII. Pozostałe pozycje

Pozycja ta obejmuje sumę pozycji A.III - AVI bilansu jednostki samorządu terytorialnego, poz. A. IX z bilansu instytucji kultury i bilansu spółek prawa handlowego oraz poz. II.2 - II.5 bilansu z wykonania budżetu.

B. Zobowiązania długoterminowe

I. Zobowiązania finansowe długoterminowe

Pozycja ta dotyczy zadłużenia z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek lub innych zobowiązań długoterminowych wraz z odsetkami wynikających z poz. I. 1.2 bilansu z wykonania budżetu i poz. B II. 2a i 2b bilansu instytucji kultury oraz bilansu spółek prawa handlowego.

II. Pozostałe zobowiązania długoterminowe

Pozycja ta obejmuje wartość pozostałych zobowiązań długoterminowych, wynikających z bilansu jednostki samorządu terytorialnego (poz. C bilansu), bilansu instytucji kultury (poz. B.II 2c; 2d bilansu) i bilansu spółek prawa handlowego.

C. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne

I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe

Pozycja ta obejmuje kwotę pożyczek i kredytów wraz z odsetkami wynikających z poz. I. 1.1 bilansu z wykonania budżetu i poz. B III. pkt 2a i 2b bilansu instytucji kultury oraz bilansu spółek prawa handlowego.

II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe.

Pozycja ta obejmuje sumę zobowiązań z tytułu dostaw i usług, rozliczeń z budżetem państwa, wynikającą z poz. D.I. 1.1-1.6 bilansu samorządowej jednostki budżetowej, poz. I.2 i I.3 bilansu z wykonania budżetu oraz poz. B.III - pkt. 1; 2c-2i.

III. Rezerwy na zobowiązania

Pozycja ta obejmuje sumę rezerw wynikającą z poz. D.I. - 1.8 bilansu samorządowej jednostki budżetowej oraz poz. B.I - 1-3 bilansu instytucji kultury i bilansu spółek prawa handlowego.

IV. Fundusze specjalne

Pozycja ta obejmuje środki obrotowe pozostające na rachunkach funduszy specjalnych, które wynikają z poz. D.II bilansu samorządowej jednostki budżetowej oraz poz. B.III - 3 bilansu instytucji kultury i bilansu spółek prawa handlowego.

D. Rozliczenia międzyokresowe

Pozycja ta obejmuje wartość utworzonych rezerw na przyszłe zobowiązania oraz należności budżetowe podlegające zapłacie w latach następnych i wynika z poz. E bilansu samorządowej jednostki budżetowej, z poz. B.IV 2 bilansu instytucji kultury oraz poz. III i bilansu spółek prawa handlowego - z wyłączeniem konta MA 909 bilansu z wykonania budżetu.

E. Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych

Pozycja ta obejmuje kwotę wynikającą z poz. B.IV. 1 bilansu instytucji kultury i bilansu spółek prawa handlowego.

F. Inne pasywa

Pozycja ta obejmuje kwoty objęte pozycjami F i B bilansu samorządowej jednostki budżetowej oraz część poz. III bilansu z wykonania budżetu, z wyjątkiem konta MA 909.

ZASTĘPCA BURMISTRZA

mgr inż. Grzegorz Gabrian