

**ZARZĄDZENIE Nr OR-S.0050.105.2017**

**Burmistrza Koronowa  
z dnia 23.06.2017 r.**

**w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Koronowo**

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 446, ze zm.), rozdziału 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm.), 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 (tj. Dz. U. z 2017 r. poz. 760 ze zm.), zarządza się co następuje:

§ 1. Wprowadza się instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Koronowo stanowiącą załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wprowadza się wykaz samorządowych jednostek budżetowych oraz wykaz pozostałych jednostek organizacyjnych objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Koronowo, który stanowi załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia. W przypadku zmian w wykazie jednostek określonych w załączniku Nr 2 załącznik zostanie zaktualizowany po zakończeniu roku budżetowego, za który sporządzane jest sprawozdanie finansowe.

§ 3. Zobowiązuje się Kierownika Wydziału Finansowo- Budżetowego Urzędu Miejskiego w Koronowie do przekazania Skarbnikowi:

- 1) wykazu jednoosobowych spółek Gminy Koronowo i spółek, w których Gmina posiada udziały – w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku budżetowego,
- 2) sprawdzonych pod kątem rzetelności i wiarygodności bilansów jednoosobowych spółek Gminy Koronowo i spółek, w których Gmina Koronowo posiada udziały, przekształconych na formularz bilansu skonsolidowanego (zgodnie z załącznikiem nr 10 do 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) wraz z arkuszem wyłączeń wzajemnych rozliczeń stanowiącym załącznik nr 3 do niniejszego zarządzenia – w terminie do 15 maja następnego roku budżetowego.

§ 4. Zobowiązuje się dyrektorów instytucji kultury oraz dyrektora samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej do przekazania do Wydziału Finansowo-Budżetowego Urzędu Miejskiego w Koronowie własnych bilansów przekształconych na formularzu bilansu skonsolidowanego (zgodnie z załącznikiem nr 10 do 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) wraz z arkuszem wyłączeń wzajemnych rozliczeń stanowiącym załącznik nr 3 do niniejszego zarządzenia – w terminie do 30 kwietnia po zakończeniu roku budżetowego.

SKARBNIK GMINY

Alicja Tymek

§ 5.1. Zobowiązuje się dyrektorów samorządowych jednostek budżetowych do dokonania na dzień bilansowy uzgodnienia wszystkich wzajemnych sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami i objętymi wyłączeniami w bilansie skonsolidowanym.

2. Jednoosobowe spółki Gminy Koronowo i spółki, w których Gmina Koronowo posiada udziały, instytucje kultury, samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej, dokonują na dzień bilansowy, tj. ostatni dzień roku budżetowego uzgodnienia wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym.

§ 6. Zobowiązuje się Kierownika Wydziału Finansowo-Budżetowego do sporządzenia skonsolidowanego bilansu Gminy Koronowo w terminie do 30 czerwca roku następującego po roku budżetowym.

§ 7. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

**BURMISTRZ**  
Stanisław Głyszczński

**SKARBNIK GMINY**

Alcja Tymek

**RADCA PRAWNY**

Rafał Bułka

(Bd 707)

## Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Koronowo

§ 1.1. Gmina Koronowo jest jednostką samorządu terytorialnego, która jako grupa kapitałowa sporządza skonsolidowany bilans Gminy Koronowo na podstawie obowiązujących przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości i 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.

2. Jednostką dominującą jest Gmina Koronowo.

3. Rokiem obrotowym jest rok budżetowy.

4. Skonsolidowany bilans Gminy Koronowo sporządzany jest na druku stanowiącym załącznik nr 10 do w/w rozporządzenia na dzień bilansowy, tj. na 31 grudnia każdego roku budżetowego, w złotych i groszach i przekazywany jest do właściwej regionalnej izby obrachunkowej w formie pisemnej i elektronicznej lub w formie dokumentu elektronicznego tylko wtedy, gdy jest on opatrzony bezpiecznym podpisem elektronicznym w terminie do dnia 30 czerwca roku następnego po roku budżetowym.

5. Skonsolidowany bilans Gminy Koronowo sporządzany jest w Wydziale Finansowo-Budżetowym poprzez połączenie przekształconych bilansów- czyli przekształconego sprawozdania finansowego - bilansu jednostek budżetowych i zakładów budżetowych sporządzonego na dzień 31 grudnia danego roku budżetowego oraz pozostałych bilansów jednostek objętych bilansem skonsolidowanym po dokonaniu odpowiednich wyłączeń.

6. Konsolidacją są objęte jednostkowe bilanse:

- 1) z wykonania budżetu Gminy Koronowo,
- 2) pozostałych samorządowych jednostek budżetowych,
- 3) instytucji kultury,
- 4) samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej,
- 5) jednoosobowych spółek Gminy Koronowo i spółek, w których Gmina Koronowo posiada udziały.

§ 2.1. Podstawę do sporządzenia skonsolidowanego bilansu stanowią przekształcone bilanse jednostek podlegających konsolidacji.

2. Dane jednostek konsoliduje się metodą konsolidacji pełnej oraz metodą konsolidacji proporcjonalnej.

3. Konsolidacja metodą pełną polega na sumowaniu, w pełnej wartości, poszczególnych pozycji bilansów jednostki dominującej, Gminy Koronowo, pozostałych samorządowych jednostek budżetowych, instytucji kultury, samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej oraz na dokonaniu wzajemnych wyłączeń i korekt stosownie do przepisów art. 60 ustawy o rachunkowości.

4. Zapisów w dokumentacji konsolidacyjnej dokonuje się poza księgami rachunkowymi.

5. Konsolidacja metodą proporcjonalną polega na sumowaniu poszczególnych pozycji bilansów spółek, w których Gmina Koronowo posiada udziały w wysokości proporcjonalnej do posiadanych przez Gminę Koronowo udziałów i dokonaniu wyłączeń, o których mowa w art. 61 ustawy o rachunkowości.

§ 3. Dokumentację konsolidacyjną stanowią:



- 1) Arkusze bilansu skonsolidowanego,
- 2) Arkusz bilansu skonsolidowanego jednostki samorządu terytorialnego - BUDŻET wraz z korektami konsolidacyjnymi,
- 3) Konsolidacyjny arkusz roboczy - korekty konsolidacyjne,
- 4) Skonsolidowany bilans Gminy Koronowo - przed wyłączeniami,
- 5) Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego,
- 6) Wykaz jednostek objętych konsolidacją,
- 7) Wykaz jednoosobowych spółek Gminy Koronowo i spółek, w których Gmina Koronowo posiada udziały,
- 8) Inne pomocnicze zestawienia dotyczące konsolidacji.

SKARBNIK GMINY

Alicja Tymek

BURMISTRZ

Stanisław Gliszczyński

Załącznik Nr 2  
do Zarządzenia Burmistrza Koronowa  
Nr OR-S.0050.105.2017  
z dnia 23 czerwca 2017 roku

### INSTYTUCJE KULTURY

L.p.	Nazwa jednostki	Adres
1	Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury w Koronowie	ul. Szosa Kotomierska 3
2	Miejska Biblioteka Publiczna w Koronowie	ul. Szosa Kotomierska 3

### SAMODZIELNE PUBLICZNE ZAKŁADY OPIEKI ZDROWOTNEJ

L.p.	Nazwa jednostki	Adres
1	Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Koronowie	ul. Dworcowa 55

### JEDNOOSOBOWE SPÓŁKI GMINY KORONOWO

L.p.	Nazwa jednostki	Adres
1	Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Koronowie Sp. z o.o.	ul. Al. Wolności 4

SKARBNIK GMINY

Alicja Tymek

BURMISTRZ

Stanisław Gliszczyński

Załącznik Nr 3  
do Zarządzenia Burmistrza Koronowa  
Nr OR-S.0050.105.2017  
z dnia 23 czerwca 2017 roku

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	Arkusz wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami objętymi konsolidacją do bilansu skonsolidowanego sporządzony na dzień 31 grudnia ..... roku			Adresat: Urząd Miejski w Koronowie Wydział Finansowo- Budżetowy	
Numer identyfikacyjny REGON	wg druku stanowiącego załącznik nr 10 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5.07.2010 r. 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			Wysłać bez pisma przewodniego	
Aktywa	Kwota wyłączenia	Nazwa jednostki i tytuł wspólnego wyłączenia	Pasywa	Kwota wyłączenia	Nazwa jednostki i tytuł wspólnego wyłączenia
A. Aktywa trwałe			A. Fundusz		
I. Wartości niematerialne i prawne			I. Fundusze jednostek		
II. Wartość firmy Jednostek podporządkowanych			II. Skumulowany wynik budżetu (+, -)		
III. Rzeczowe aktywa trwałe			III. Wynik budżetu (+, -)		
I.1. Grunty			IV. Wyniki finansowe roku bieżącego		
			I.1. Zysk netto		
I.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej			I.2. Strata netto (-)		
I.3. Pozostałe środki trwałe			V. Wyniki finansowe lat ubiegłych		
I.4. Inwestycje (środki trwałe w budowie)			I.1. Zysk netto		
I.5. Środki przekazane na poczet inwestycji (środków trwałych w budowie)			I.2. Strata netto (-)		
IV. Długoterminowe aktywa finansowe			VI. Kapitały mniejszości		
I.1. Akcje i udziały			VII. Pozostałe pozycje		
I.2. Papiery wartościowe długoterminowe			B. Zobowiązania długoterminowe		
I.3. Inne			I. Zobowiązania finansowe długoterminowe		
V. Należności finansowe długoterminowe			II. Pozostałe zobowiązania długoterminowe		
VI. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek			C. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne		
B. Aktywa obrotowe			I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe		
I. Zapasy			II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe		
II. Należności i roszczenia			III. Rezerwy na zobowiązania		
III. Należności finansowo krótkoterminowe			IV. Fundusze specjalne		
IV. Środki pieniężne			D. Rozliczenia międzyokresowe		
V. Krótkoterminowe papiery wartościowe			E. Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych		
C. Rozliczenia międzyokresowe			F. Inne pasywa		
D. Inne aktywa					
<b>Suma aktywów</b>			<b>Suma pasywów</b>		

SKARBNIK GMINY

Alicja Tymek

BURMISTRZ

Stanisław Gliszczyński