

ZARZĄDZENIE NR 25/2019
BURMISTRZA ŁASKU

z dnia 23 stycznia 2019 r.

w sprawie wprowadzenia „Instrukcji sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Łask”.

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 994, 1000, 1349, 1432 i 2500), art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, z 2018 r. poz. 62, 1000, 1366, 1669, 1693, 2245, 2354 i 2500), rozdziału 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 395, 398, 650, 1629, 2212 i 2244), oraz § 29, § 31, § 33 ust. 4 i § 34 ust. 4 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 (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1911, z 2018 r. poz. 2471) **zarządzam, co następuje:**

§ 1. Wprowadzam instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Łask stanowiącą załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wprowadzam wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Łask stanowiący załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 3. Zobowiązuję dyrektorów i kierowników jednostek wymienionych w załączniku nr 2 do zarządzenia do:

- 1) dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi skonsolidowanym bilansem,
- 2) sporządzenia informacji w zakresie należności i zobowiązań wobec jednostek organizacyjnych objętych skonsolidowanym bilansem, uzupełnionej o szczegółowe informacje dla potrzeb prawidłowego dokonania w nim wszystkich eliminacji i korekt zawierające między innymi wartości:
 - a) środków trwałych,
 - b) gruntów, w tym prawa wieczystego użytkowania,
 - c) udziałów Gminy Łask w spółkach zależnych wraz z odpowiadającym funduszem.

§ 4. Ustala się termin złożenia informacji, o których mowa w § 3 do Skarbnika Gminy przez instytucje kultury, gminny publiczny zakład opieki zdrowotnej i spółki jednoosobowe Gminy Łask najpóźniej do dnia 15 czerwca roku następnego. Pozostałe jednostki objęte skonsolidowanym bilansem składają informacje w terminie do 31 marca roku następnego.

§ 5. Traci moc Zarządzenie Nr 86/12 Burmistrza Łasku z dnia 22 maja 2012 r. w sprawie wprowadzenia „Instrukcji sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Łask”.

§ 6. Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy Łask.

§ 7. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i ma zastosowanie po raz pierwszy przy sporządzaniu skonsolidowanego bilansu Gminy Łask za 2018 rok.

Burmistrz Łasku

Gabriel Szkudlarek

Załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 25/2019

Burmistrza Łasku

z dnia 23 stycznia 2019 r.

INSTRUKCJA SPORZĄDZANIA SKONSOLIDOWANEGO BILANSU GMINY ŁASK

1. Gmina Łask jako jednostka samorządu terytorialnego sporządza skonsolidowany bilans na podstawie obowiązujących przepisów prawa.
2. Gmina Łask jest jednostką dominującą w rozumieniu przepisów 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 (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 z póź. zm.), zwanego dalej "rozporządzeniem".
3. Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.
4. Skonsolidowany bilans Gminy Łask jest sporządzany w języku polskim i w walucie polskiej, w złotych i groszach, w terminie do 30 czerwca roku następującego po dniu 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, który obejmuje dane finansowe z bilansu z wykonania budżetu Gminy Łask oraz łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów jednostek budżetowych (w tym Urzędu Miejskiego w Łasku) i samorządowych zakładów budżetowych Gminy Łask.
7. Konsolidacją obejmuje się bilans jednostki dominującej oraz bilanse łączne jednostek zależnych:
 - 1) bilans łączny samorządowych instytucji kultury, dla których organem założycielskim jest Gmina Łask,
 - 2) bilans gminnego publicznego zespołu opieki zdrowotnej,
 - 3) bilans łączny spółek handlowych, w których jednostka dominująca posiada 100% udziałów,
8. 1. Wykaz jednostek, o których mowa w pkt 6 i 7, określa załącznik nr 2 do zarządzenia w sprawie „Instrukcji sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Łask”
2. Zmiana wykazu jednostek objętych skonsolidowanym bilansem nie wymaga zmiany niniejszej instrukcji
9. Konsolidacją nie obejmuje się jednostki zależnej, która:
 - 1) rozpoczęła działalność w drugiej połowie roku obrotowego, będącego rokiem obrotowym 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.
10. Jednostki, wymienione w pkt 4, 5 i 6 załącznika nr 2 do zarządzenia, w terminie do 15 czerwca roku następnego przekazują do Skarbnika Gminy informacje w zakresie określonym w § 3 zarządzenia w sprawie „Instrukcji sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Łask”. Pozostałe jednostki składają informacje w terminie do 31 marca roku następnego.
11. Jednostki, wymienione w załączniku nr 2 do zarządzenia, składają sprawozdanie finansowe wraz z informacjami:

- 1) o wzajemnych należnościach i zobowiązaniach pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją, zgodnie z załącznikiem Nr 1 do niniejszej Instrukcji,
- 2) o rzeczowych aktywach trwałych stanowiących własność Gminy Łask będących w użytkowaniu jednostki i wykazywanych w bilansie jednostki, zgodnie z załącznikiem Nr 2 do niniejszej Instrukcji,
- 3) o udziałach Gminy Łask w spółkach zależnych, zgodnie z załącznikiem Nr 3 do niniejszej Instrukcji.

12. Jednostki budżetowe sporządzają informacje o środkach pieniężnych w jednostkach budżetowych, które nie zostały przekazane do Gminy Łask na dzień 31 grudnia, a przekazane w następnym roku sprawozdawczym, zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik Nr 4 do niniejszej Instrukcji.

13. Bilanse jednostek, o których mowa w pkt 6 i 7, konsoliduje się metodą konsolidacji pełnej, polegającą na sumowaniu w pełnej wartości poszczególnych pozycji bilansu jednostki dominującej i jednostek zależnych oraz dokonaniu wyłączeń i korekt konsolidacyjnych.

14. 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 wg 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:

- a) różnica dodatnia – uznawana jest za wartość firmy i wykazywana w aktywach skonsolidowanego bilansu w pozycji „Wartość firmy jednostek podporządkowanych”;
- b) różnica ujemna – uznawana jest za ujemną wartość firmy i wykazywana w pasywach skonsolidowanego bilansu w pozycji „Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych”;

- 2) wzajemne należności i zobowiązania oraz inne rozrachunki o podobnym charakterze jednostek objętych konsolidacją.

15. Skonsolidowany bilans sporządza się na druku według wzoru stanowiącego załącznik nr 9 do rozporządzenia.

16. Konsolidacja przebiega w następujących etapach:

- 1) sporządzenie w złotych i groszach łącznego bilansu jednostki dominującej i skonsolidowanego bilansu jednostki dominującej poprzez odpowiednie dostosowanie aktywów i pasywów z bilansu łącznego do wzoru bilansu skonsolidowanego;

- 2) sporządzenie w złotych i groszach łącznego bilansu samorządowych instytucji kultury i skonsolidowanego bilansu samorządowych instytucji kultury poprzez odpowiednie dostosowanie aktywów i pasywów z bilansu łącznego do wzoru bilansu skonsolidowanego;

- 3) sporządzenie w złotych i groszach skonsolidowanego bilansu gminnego publicznego zespołu opieki zdrowotnej poprzez odpowiednie dostosowanie aktywów i pasywów z bilansu GPZOZ do wzoru bilansu skonsolidowanego;

- 4) sporządzenie w złotych i groszach łącznego bilansu spółek prawa handlowego i skonsolidowanego bilansu spółek prawa handlowego poprzez odpowiednie dostosowanie aktywów i pasywów z bilansu łącznego do wzoru bilansu skonsolidowanego;

- 5) sporządzenie w złotych i groszach skonsolidowanego bilansu Gminy Łask poprzez zsumowanie poszczególnych pozycji skonsolidowanych bilansów jednostek, o których mowa w ppkt 1, 2, 3, 4.

- 6) sporządzenie łącznego wykazu wzajemnych zobowiązań i należności między jednostkami objętymi bilansem łącznym, instytucjami kultury, gpzoz i spółkami prawa handlowego z udziałem

gminy objętymi bilansem skonsolidowanym;

7) porównanie wartości udziałów w spółkach prawa handlowego wynikających z danych Urzędu Miejskiego z informacjami dodatkowymi dostarczonymi przez spółki;

8) dokonanie wyłączeń na podstawie zestawienia, o którym mowa w ppkt 6 w skonsolidowanym bilansie Gminy Łask, o którym mowa w ppkt 5;

9) sporządzenie w złotych i groszach skonsolidowanego bilansu Gminy Łask po dokonaniu wyłączeń.

17. Dokumentację bilansu skonsolidowanego stanowią:

1) skonsolidowany bilans jednostki dominującej;

3) skonsolidowany bilans samorządowych instytucji kultury;

4) skonsolidowany bilans gminnego publicznego zespołu opieki zdrowotnej;

5) skonsolidowany bilans spółek prawa handlowego;

6) bilans z wykonania budżetu Gminy Łask;

7) zestawienie wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze;

8) skonsolidowany bilans Gminy Łask po wyłączeniach.

18. Skonsolidowany bilans Gminy Łask podpisują Burmistrz oraz Skarbnik lub osoby je zastępujące.

19. W przypadku rozszerzenia zakresu informacji prezentowanych w skonsolidowanym bilansie, decyzję o sporządzeniu dokumentacji dodatkowej podejmuje Skarbnik.

20. Skonsolidowany bilans przekazywany jest do Regionalnej Izby Obrachunkowej w formie elektronicznej w terminie do dnia 30 czerwca roku następującego po dniu bilansowym.

.....
Nazwa jednostki sporządzającej informację:

**WYKAZ DOTYCZĄCY WZAJEMNYCH NALEŻNOŚCI I ZOBOWIĄZAŃ
POMIĘDZY JEDNOSTKAMI OBJĘTYMI KONSOLIDACJĄ
według stanu na dzień 31 grudnia roku***

L.p.	Nazwa jednostki powiązanej	NALEŻNOŚCI		
		Symbol pozycji bilansowej	Tytuł wyłączenia	Kwota w gr

L.p.	Nazwa jednostki powiązanej	ZOBOWIĄZANIA		
		Symbol pozycji bilansowej	Tytuł wyłączenia	Kwota w gr

* Uwaga: W przypadku nie występowania korekt i wyłączeń należy sporządzić wykaz negatywny.

Sporządzono, dnia

.....
Główny księgowy

.....
Kierownik jednostki

.....
Nazwa jednostki sporządzającej informację:

**WYKAZ RZECZOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH
STANOWIĄCYCH WŁASNOŚĆ GMINY ŁASK BĘDĄCYCH W UŻYTKOWANIU JEDNOSTEK
OBJĘTYCH KONSOLIDACJĄ**

L.p.	Rzeczowe aktywa trwałe	Wartość brutto (w gr)	Wartość netto na koniec okresu sprawozdawczego (w gr)	Amortyzacja w okresie sprawozdawczym (w gr)
1.	Środki trwałe:			
a)	Grunty, w tym: prawo użytkowania wieczystego gruntu			
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej			
c)	urządzenia techniczne i maszyny			
d)	środki transportu			
e)	inne środki trwałe			
2.	Środki trwałe w budowie			

* Uwaga: W przypadku nie występowania korekt i wyłączeń należy sporządzić wykaz negatywny.

Sporządzono, dnia

.....
Główny księgowy

.....
Kierownik jednostki

.....
Nazwa jednostki sporządzającej informację:

**WYKAZ SPÓLEK OBJĘTYCH KONSOLIDACJĄ, W KTÓRYCH GMINA ŁASK
POSIADA UDZIAŁY**

L.p.	Nazwa spółki	Udziały w %	UDZIAŁY Wartość wg ewidencji księgowej

Sporządzono, dnia

.....
Główny księgowy

.....
Kierownik jednostki

.....
Nazwa jednostki sporządzającej informację:

**ŚRODKI PIENIĘŻNE NIEPRZEKAZANE DO BUDŻETU GMINY ŁASK
Z TYTUŁU DOCHODÓW/WYDATKÓW BUDŻETOWYCH
na dzień 31 grudnia roku**

L.p.	Pozycja w bilansie	Wyszczególnienie DOCHODY/WYDATKI	Kwota (w gr)

Uwaga: W przypadku nie występowania korekt i wyłączeń należy sporządzić wykaz negatywny.

Sporządzono, dnia

.....
Główny księgowy

.....
Kierownik jednostki

Burmistrz Łasku

Gabriel Szkudlarek

Załącznik Nr 2 do zarządzenia Nr 25/2019

Burmistrza Łasku

z dnia 23 stycznia 2019 r.

Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Łask

1. Bilans z wykonania budżetu Gminy Łask,

2. Bilanse następujących jednostek budżetowych:

- 1) Urząd Miejski w Łasku
- 2) Publiczne Gimnazjum Nr 1 im. Stefana Kardynała Wyszyńskiego w Łasku
- 3) Publiczne Gimnazjum Nr 2 im. Jana Pawła II w Łasku
- 4) Zespół Szkół Ogólnokształcących im. Ignacego Jana Paderewskiego w Łasku – Kolumnie w składzie:
 - Szkoła Podstawowa Nr 4 z oddziałami gimnazjalnymi
 - Liceum Ogólnokształcące
- 5) Szkoła Podstawowa Nr 1 im. Tadeusza Kościuszki w Łasku
- 6) Szkoła Podstawowa Nr 5 im. Mikołaja Kopernika w Łasku
- 7) Szkoła Podstawowa w Bałuczu
- 8) Szkoła Podstawowa im. Janusza Korczaka w Okupie
- 9) Szkoła Podstawowa im. Wojska Polskiego w Wiewiórczynie
- 10) Przedszkole Publiczne Nr 1 w Łasku
- 11) Przedszkole Publiczne Nr 3 im. „Misiaczek” w Łasku
- 12) Przedszkole Publiczne Nr 4 im. „Leśne Skrzaty” w Łasku
- 13) Przedszkole Publiczne Nr 5 im. Juliana Tuwima w Łasku
- 14) Przedszkole Publiczne Nr 6 im. „Słoneczko”
- 15) Miejsko – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Łasku,
- 16) Środowiskowy Dom Samopomocy w Łasku,
- 17) Centrum Sportu i Rekreacji w Łasku,

3. Bilanse samorządowych zakładów budżetowych:

- 1) Zakład Komunikacji Miejskiej w Łasku,
- 2) Zakład Gospodarki Mieszkaniowej w Łasku,

4. Bilanse samorządowych instytucji kultury:

- 1) Biblioteka Publiczna im. Jana Łaskiego Młodszeo w Łasku,
- 2) Łaski Dom Kultury,

5. Gminny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej:

- 1) Gminny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Łasku.

6. Bilanse spółek prawa handlowego, w których Gmina Łask posiada 100% udziałów:

- 1) Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej Spółka z o.o. w Łasku,
- 2) Miejskie Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Spółka z o.o. w Łasku.

Burmistrz Łasku

Gabriel Szkudlarek