

ZARZĄDZENIE Nr 70 / 2018

Burmistrza Sośnicowic

z dnia 13 czerwca 2018 r.

w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Sośnicowice

Na podstawie ROZPORZĄDZENIA MINISTRA ROZWOJU I FINANSÓW z dnia 13 września 2017r. 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 Dz. U. z 2017r. poz 1911 , Rozdziału 6 USTAWY O RACHUNKOWOŚCI z dnia 29 września 1994r. Dz.U. z 2018r. poz 395,62,398,

zarządza się co następuje:

§1

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

§2

Wprowadza się wykaz samorządowych jednostek budżetowych i zakładu budżetowego oraz pozostałych jednostek organizacyjnych objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Sośnicowice, który stanowi załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia.

W przypadku zmian w wykazie jednostek określonych w załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia, zostanie on zaktualizowany po zakończeniu roku budżetowego, za który sporządzane jest sprawozdanie finansowe.

§3

Bilans skonsolidowany za 2017r. sporządzany jest jeszcze wg wzoru określonego w załączniku nr 10 Rozporządzenie 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, co stanowi załącznik nr 3



niniejszego zarządzenia. Natomiast bilans skonsolidowany za 2018r. sporządzany będzie wg wzoru określonego w załączniku nr 9 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. 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 Dz. U. z 2017r. poz 1911. co stanowi załącznik nr 4 niniejszego zarządzenia.

§4

Zobowiązuje się dyrektora instytucji kultury oraz dyrektora samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej do przekazania do Referatu Finansowego Urzędu Miejskiego w Sośnicowicach własnych bilansów oraz informacji dodatkowych:

- wzajemnych wyłączeń z jednostką i zakładem gospodarki komunalnej,
- wysokość umorzenia wartości niematerialnych i prawnych
- wysokość umorzenia środków trwałych
- wysokość umorzenia pozostałych środków trwałych
- wartość odpisów aktualizujących należności
- wysokość środków na świadczenia pracownicze zabezpieczone w WPF
- wysokość umorzenia zbiorów bibliotecznych

w terminie do dnia 15 kwietnia po zakończeniu roku budżetowego.

§5

Zobowiązuje się kierowników samorządowych jednostek budżetowych i zakładu budżetowego do:

- dokonania na dzień bilansowy uzgodnienia wszystkich wzajemnych sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi wyłączeniami w bilansie skonsolidowanym,
- sporządzenia i dostarczenia do Referatu Finansowego Urzędu Miejskiego w Sośnicowicach arkuszy wyłączeń wzajemnych zgodnie z załącznikiem nr 5 do niniejszego zarządzenia który stanowi przykładowy arkusz.

w terminie do dnia 15 kwietnia po zakończeniu roku budżetowego.



§6

Zobowiązuje się Skarbnika Gminy Sośnicowice do sporządzenia skonsolidowanego bilansu Gminy Sośnicowice w terminie do 30 czerwca roku następującego po roku budżetowym.

§7

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania



Pełniąca Funkcję
Burmistrza Sośnicowic
Ewa Waliczek
Ewa Waliczek

[Handwritten signatures]



Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Sośnicowice

1. Gmina Sośnicowice jest jednostką samorządu terytorialnego, która sporządza skonsolidowany bilans na podstawie przepisów ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994r., 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, Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. 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.
2. Jednostką dominującą jest Gmina Sośnicowice
3. Rokiem obrotowym jest rok budżetowy.
4. Skonsolidowany bilans sporządzany jest na druku stanowiącym załącznik nr 10 do w/w Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r
5. Skonsolidowany bilans sporządzany jest na dzień bilansowy tj. na 31 grudnia każdego roku budżetowego.
6. Wykazywany jest w złotych i groszach.
7. W terminie do 30 czerwca roku następnego po roku budżetowym przekazywany jest do właściwej regionalnej izby obrachunkowej
8. Skonsolidowany bilans Gminy Sośnicowice sporządzany jest w Referacie Finansowym poprzez połączenie bilansów na dzień 31 grudnia jednostek budżetowych, zakładu gospodarki komunalnej oraz pozostałych bilansów na dzień 31 grudnia jednostek objętych bilansem skonsolidowanym po dokonaniu odpowiednich wyłączeń.
9. Konsolidacją są objęte jednostkowe bilanse:
 - z wykonania budżetu Gminy Sośnicowice,
 - Urzędu Miejskiego w Sośnicowicach oraz pozostałych samorządowych jednostek budżetowych,
 - samorządowego zakładu budżetowego,



- samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej
- miejskiej instytucji kultury.

10. Podstawę do sporządzenia skonsolidowanego bilansu stanowią bilanse jednostek podlegających konsolidacji.

11. Zgodnie z art. 59 ustawy o rachunkowości dane jednostek konsoliduje się metodą konsolidacji pełnej.

12. Według art. 60 ustawy o rachunkowości metoda konsolidacji pełnej polega na sumowaniu, w pełnej wartości, poszczególnych pozycji odpowiednich sprawozdań finansowych jednostki dominującej i jednostek zależnych, dokonaniu wzajemnych wyłączeń.

13. Dokumentację konsolidacyjną stanowią:

- arkusz bilansu skonsolidowanego,
- bilansu jednostki samorządu terytorialnego i zakładu budżetowego - po wyłączeniach,
- bilans z wykonania budżetu państwa, jednostki samorządu terytorialnego,
- bilanse pozostałych jednostek,
- wykaz jednostek objętych konsolidacją,
- inne pomocnicze zestawienia dotyczące konsolidacji.



Lp.	Nazwa jednostki	Adres
1	Szkoła Podstawowa w Bargłównie	ul. Raciborska 67 44-153 Bargłówna
2	Szkoła Podstawowa w Kozłowie	ul. Marcina 33, 44-153 Kozłów
3	Szkoła Podstawowa w Sierakowicach	ul. Wiejska 1 44-156 Sierakowice
4	Szkoła Podstawowa im. Juliusza Rogera Sośnicowice	ul. Gliwicka 21 44-153 Sośnicowice
5	Gminne Przedszkole w Bargłównie	ul. Przedszkolna 5, 44-153 Bargłówna
6	Gminne Przedszkole w Kozłowie	ul. Marcina 33, 44-153 Kozłów
7	Gminne Przedszkole w Sierakowicach	ul. Wiejska 1, 44-156 Sierakowice
8	Gminne Przedszkole w Smolnicy	ul. Szkolna 1, 44-153 Smolnica
9	Miejskie Przedszkole w Sośnicowicach	ul. Szprynek 3, 44-153 Sośnicowice
10	Gminny Zespół Obsługi Placówek Oświatowych w Łanach Wielkich	ul. Wiejska 9 44-153 Łany Wielkie
11	Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej	ul. Powstańców 6, 44-153 Sośnicowice
12	Ośrodek Pomocy Społecznej	ul. Szprynek 1, 44-153 Sośnicowice
13	Miejsko-Gminna Biblioteka Publiczna	ul. Szprynek 1, 44-153 Sośnicowice
14	SPZOZ Miejsko-Gminny Ośrodek Zdrowia	ul. Gliwicka 28, 44-153 Sośnicowice
15	Urząd Miejski w Sośnicowicach	ul. Rynek 19, 44-153 Sośnicowice





SKONSOLIDOWANY BILANS JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		SKONSOLIDOWANY BILANS jednostki samorządu terytorialnego sporządzony na dzień 20... r.		Adresat	
..... Numer identyfikacyjny REGON			 Wystać bez pisma przewodniego	
AKTYWA		Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	
				Stan na początek roku	Stan na koniec roku
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 (+,-)	
1.1. Grunty				IV. Wyniki finansowe roku bieżącego	
				1.1. Zysk netto	
1.2. Budynek, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej				1.2. Strata netto (-)	
1.3. Pozostałe środki trwałe				V. Wyniki finansowe lat ubiegłych	
1.4. Inwestycje (środki trwałe w budowie)				1.1. Zysk netto	
1.5. Środki przekazane na poczet inwestycji (środków trwałych w budowie)				1.2. Strata netto (-)	
IV. Długoterminowe aktywa finansowe				VI. Kapitały mniejszości	
1.1. Akcje i udziały				VII. Pozostałe pozycje	
1.2. Papiery wartościowe długoterminowe				B. Zobowiązania długoterminowe	
1.3. 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 finansowe 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					
Suma aktywów			Suma pasywów		

Jednostki samorządu terytorialnego, sporządzając bilans skonsolidowany, mogą rozszerzyć zakres pozycji.
Informacje uzupełniające istotne dla rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej:

.....

.....
(skarbnik)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(zarząd)





Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	SKONSOLIDOWANY BILANS jednostki samorządu terytorialnego		Adresat		
Numer identyfikacyjny REGON	sporządzony na dzień20 ... r.				
AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
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 (+, -)		
1.1. Grunty			IV. Wyniki finansowe roku bieżącego		
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej			1.1. Zysk netto		
1.3. Pozostałe środki trwałe			1.2. Strata netto (-)		
1.4. Środki trwałe w budowie (inwestycje)			V. Wyniki finansowe lat ubiegłych		
1.5. Środki przekazane na poczet środków trwałych w budowie (inwestycji)			1.1. Zysk netto		
IV. Długoterminowe aktywa finansowe			1.2. Strata netto (-)		
1.1. Akcje i udziały			VI. Kapitały mniejszości		
1.2. Papiery wartościowe długoterminowe			VII. Pozostałe pozycje		
1.3. Inne			B. Zobowiązania długoterminowe		
V. Należności finansowe długoterminowe			I. Zobowiązania finansowe długoterminowe		
VI. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek			II. Pozostałe zobowiązania długoterminowe		
B. Aktywa obrotowe			C. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne		
I. Zapasy			I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe		
II. Należności i roszczenia			II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe		
III. Należności finansowe krótkoterminowe			III. Rezerwy na zobowiązania		
IV. Środki pieniężne			IV. Fundusze specjalne		



V. Krótkoterminowe papiery wartościowe			D. Rozliczenia międzyokresowe		
C. Rozliczenia międzyokresowe			E. Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych		
Suma aktywów			Suma pasywów		

.....
(skarbnik)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(zarząd)



Arkusz wyłączeń wzajemnych rozrachunków- należności i zobowiązań między Zakładem Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Sośnicowicach a Urzędem Miejskim w Sośnicowicach dla sporządzenia łącznego **bilansu za rok**

L.p.	Przedmiot wyłączenia	Kwota		Pozycja w Bilansie
		Należności	Zobowiązania	
1.	Usługi		-	Należności z tyt. dostaw i usług
2.	Usługi	-		Zobowiązania z tyt. dostaw i usług
3.	Opłata śmieciowa		-	Zobowiązania wobec budżetów
4.	Opłata śmieciowa	-		Pozostałe należności
	SUMA:			

Łączna kwota wyłączeń dla bilansu wynosi:

- Należności z tyt. dostaw i usług;
- Zobowiązania z tyt. dostaw i usług;
- Zobowiązania wobec budżetów;
- Pozostałe należności;

Arkusz wyłączeń wzajemnych rozliczeń- zmiany w funduszu z tytułu nieodpłatnego przekazania/otrzymania aktywów trwałych między Zakładem Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Sośnicowicach a Urzędem Miejskim w Sośnicowicach dla sporządzenia łącznego **zestawienia zmian w funduszu jednostki za rok**

L.p.	Przedmiot wyłączenia	Kwota		Pozycja w ZZwFJ
		Zwiększenia funduszu	Zmniejszenia funduszu	
1.	Środki trwałe		-	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i.....
2.	Środki trwałe	-		Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i.....
3.	Dotacje celowe		-	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i.....
4.	Dotacje celowe	-		Dotacje i środki na inwestycje
	SUMA:			

Łączna kwota wyłączeń wynosi:

Środki trwałe:

-
-

Dotacje celowe:

-
-



Arkusz wyłączeń wzajemnych rozrachunków- przychodów i kosztów między Zakładem Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Sośnicowicach a Urzędem Miejskim w Sośnicowicach dla sporządzenia łącznego **rachunku zysków i strat za rok**

L.p.	Przedmiot wyłączenia	Kwota		Pozycja w RZiS
		Przychody	Koszty	
1.	Dostawa wody, energia		-	Przychody netto ze sprzedaż produktów
2.	Dostawa wody, energia	-		Zużycie materiałów i energii
3.	Pozostałe usługi		-	Przychody netto ze sprzedaż produktów
4.	Pozostałe usługi	-		Usługi obce
5.	Podatek od nieruchomości		-	Przychody z tytułu dochodów budżetowych
6.	Podatki od nieruchomości	-		Podatki i opłaty
7.	Podatek od środków transportu		-	Przychody z tytułu dochodów budżetowych
8.	Podatek od środków transportu	-		Podatki i opłaty
9.	Opłaty śmieciowe		-	Przychody z tytułu dochodów budżetowych
10.	Opłaty śmieciowe	-		Podatki i opłaty
11.	Opłaty z tyt. trwałego zarządu		-	Przychody z tytułu dochodów budżetowych
12.	Opłaty z tyt. trwałego zarządu	-		Podatki i opłaty
	SUMA:			

Łączna kwota wyłączeń wynosi:

- Przychody netto ze sprzedaż produktów
- Zużycie materiałów i energii
- Usługi obce
- Przychody z tytułu dochodów budżetowych
- Podatki i opłaty

