

ZARZĄDZENIE NR 31/2021
BURMISTRZA KAMIENIA KRAJEŃSKIEGO

z dnia 25 marca 2021 r.

w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Kamień Krajeński

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2020r. poz. 713 i poz. 1378) w związku z przepisami rozdziału 6 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021r. poz.217), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 września 2009r. w sprawie szczegółowych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych (Dz.U. z 2017r. poz. 676), oraz § 29 i § 34 ust.4 pkt 2 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 2020r. poz. 342)

zarządzam, co następuje:

§ 1. 1. Gmina Kamień Krajeński jako jednostka samorządu terytorialnego jest jednostką dominującą, która sporządza skonsolidowany bilans na podstawie obowiązujących przepisów prawa.

2. Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.
3. Skonsolidowany bilans Gminy Kamień Krajeński sporządzany jest w terminie do 30 czerwca roku następnego, w języku polskim oraz w walucie polskiej. Dane liczbowe wykazuje się złotych i groszach.
4. Jednostkami podporządkowanymi są:
 - jednostki budżetowe,
 - samorządowe instytucje kultury,
 - samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej nadzorowane przez jednostkę samorządu terytorialnego,
 - spółki kapitałowe, w których Gmina Kamień Krajeński posiada więcej niż 50 % udziałów w kapitale zakładowym bądź w głosach.
5. Konsolidacji podlegają bilanse sporządzone na dzień kończący rok obrotowy, tj. na dzień 31 grudnia danego roku.
6. Konsolidacją obejmuje się bilans jednostki dominującej oraz bilans jednostek podporządkowanych, wymienionych w załączniku Nr 1.
7. Bilanse jednostek wymienionych konsoliduje się metodą pełną. Metoda ta polega na sumowaniu w pełnej wartości poszczególnych pozycji odpowiednich sprawozdań finansowych oraz dokonaniu wyłączeń w zakresie wzajemnych należności i zobowiązań oraz powiązań kapitałowych pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją.
8. Dokumentacja konsolidacyjna obejmuje w szczególności:
 - a) bilanse jednostek objętych konsolidacją,
 - b) korekty i wyłączenia dokonywane w celu konsolidacji,
 - c) obliczenia wartości firmy oraz ujemnej wartości firmy i ich odpisów, w tym z tytułu trwałej utraty wartości,
 - d) bilans skonsolidowany Gminy Kamień Krajeński uwzględniający bilanse pozostałych jednostek oraz wyłączenia w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.

§ 2. 1. Kierownicy jednostek podporządkowanych:

- 1) stosują jednakowe metody wyceny aktywów i pasywów, zgodnie z przyjętymi zasadami (polityką rachunkowości) jednostki dominującej,
- 2) sporządzają bilans jednostki według wzoru, stanowiącego załącznik nr 5 do 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,

- 3) dokonują korekt i wyłączeń w celu wyeliminowania wzajemnych skutków finansowych zdarzeń gospodarczych, szczególnie w zakresie rozrachunków oraz innych aktywów i pasywów na formularzu stanowiącym załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia,
- 4) sporządzają inwentaryzację na dzień bilansowy wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami wskazanymi w załączniku nr 1 do zarządzenia,
- 5) sporządzone bilanse składają do Referatu Finansowego Urzędu Miejskiego w Kamieniu Krajeńskim do dnia 31 marca każdego roku za rok poprzedni z wyłączeniem spółek kapitałowych, które bilanse składają do 30 czerwca każdego roku za rok poprzedni.

§ 3. Jednostka dominująca – Gmina Kamień Krajeński – sporządza bilans skonsolidowany grupy kapitałowej, zestawiony w taki sposób, jakby grupa kapitałowa stanowiła jedną jednostkę. Bilanse jednostek wchodzących w skład jednostki dominującej łączy się poprzez dodanie poszczególnych pozycji bilansowych tych jednostek. Poszczególne aktywa i pasywa bilansów jednostkowych (w kolumnie na początek i koniec roku) należy dostosować odpowiednio do aktywów i pasywów wzoru skonsolidowanego bilansu stanowiącego załącznik nr 9 do Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017r. 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. Jednocześnie należy pamiętać, że stan wykazany w kolumnie „stan na początku roku” powinien być zgodny ze stanem na koniec roku wykazany w skonsolidowanym bilansie za rok poprzedni. Należy dokonać korekt i wyłączeń w celu wyeliminowania skutków finansowych wzajemnych zdarzeń gospodarczych, szczególnie w zakresie rozrachunków: zobowiązań, należności oraz innych aktywów i pasywów (udziały, środki trwałe, fundusz itp.), stosując zasady rozdziału 6 ustawy o rachunkowości. Dokonując korekt i wyłączeń należy zwrócić szczególną uwagę na wzajemne powiązania jednostek budżetowych z pozostałymi organizacjami wymienionymi w załączniku nr 1 do zarządzenia.

§ 4. Skonsolidowany bilans Gminy Kamień Krajeński podpisuje Skarbnik Miasta i Gminy Kamień Krajeński i Burmistrz Kamienia Krajeńskiego.

§ 5. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta i Gminy Kamień Krajeński.

§ 6. Traci moc Zarządzenie Nr 103/2015 Burmistrza Kamienia Krajeńskiego z dnia 31 grudnia 2015r. w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Kamień Krajeński.

§ 7. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i ma zastosowanie po raz pierwszy do sporządzania bilansu skonsolidowanego za 2020 rok.

Burmistrz Kamienia Krajeńskiego

mgr inż. Wojciech Głomski

Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Kamień Krajeński

Gmina Kamień Krajeński jako jednostka samorządu terytorialnego jest jednostką dominującą.
W jej skład wchodzi jako jednostki organizacyjne:

1. jednostki budżetowe:

- Urząd Miejski w Kamieniu Krajeńskim,
- Szkoła Podstawowa im. Władysława Broniewskiego w Dużej Cerkwicy,
- Szkoła Podstawowa im. Marii Konopnickiej w Zamartem,
- Zespół Szkolno-Przedszkolny Szkoły Podstawowej i Przedszkola Samorządowego w Kamieniu Krajeńskim,
- Miejsko-Gminny Zespół Usług Oświatowych Kamień Krajeński,
- Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej Kamień Krajeński,

2. samorządowe instytucje kultury:

- Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury w Kamieniu Krajeńskim
- Miejsko-Gminna Biblioteka Publiczna w Kamieniu Krajeńskim

3. samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej nadzorowane przez jednostkę samorządu terytorialnego:

- Samodzielna Publiczna Miejsko-Gminna Przychodnia w Kamieniu Krajeńskim

4. spółki kapitałowe:

- Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Kamieniu Krajeńskim Sp z o.o.

Załącznik Nr 2
do zarządzenia nr 31/2021
Burmistrza Kamienia Krajeńskiego
z dnia 25.03.2021r.

	Kwoty z bilansów jednostek objętych konsolidacją	Budżet Gminy Kamień Kraj.		Urząd Miejski Kamień Kraj.		ZGKiM Kamień Kraj. Sp z o.o.		SPMG Przychod. Kamień Kraj.		M-GOK Kamień Kraj.		M-G Bibl. Kamień Kraj.		MGZUO Kamień Kraj.		ZSPSPiPS Kamień Kraj.		Sz. P. Duża Cerkwica		Sz.P. Zamarte		MGOPS Kamień Kraj.		Kwoty podlegające eliminacji - ogółem		
		Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma	
AKTYWA																										
1. Długoterminowe aktywa finansowe - akcje i udziały																										
2. Należności krótkoterminowe z tyt.																										
3. Należności długoterminowe z tyt.....																										
OGÓŁEM AKTYWA																										

	Kwoty z bilansów jednostek objętych konsolidacją	Budżet Gminy Kamień Kraj.		Urząd Miejski Kamień Kraj.		ZGKiM Kamień Kraj. Sp z o.o.		SPMG Przychod. Kamień Kraj.		M-GOK Kamień Kraj.		M-G Bibl. Kamień Kraj.		MGZUO Kamień Kraj.		ZSPSPiPS Kamień Kraj.		Sz. P. Duża Cerkwica		Sz.P. Zamarte		MGOPS Kamień Kraj.		Kwoty podlegające eliminacji - ogółem	
		Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
PASYWA																									
1. Fundusz																									
2. Zobowiązania krótkoterm. z tyt.																									
3. Zobowiązania długoterm. z tyt.....																									
OGÓŁEM PASYWA																									

Kamień Kraj. dnia