

ZARZĄDZENIE NR OZ.0050.107.2014

Burmistrza Miasta Koła
z dnia 18 czerwca 2014 roku

w sprawie: sporządzania bilansu skonsolidowanego.

Na podstawie rozdziału 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.) oraz § 21 i § 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 (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 289) zarządza się, co następuje:

§ 1

Wprowadza się instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Miejskiej Koło, stanowiącą załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Wprowadza się wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Miejskiej Koło, stanowiący załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 3

Wprowadza się wykaz druków, które stanowią dokumentację konsolidacyjną – załącznik Nr 3 do niniejszego zarządzenia.

§ 4

Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Miejskiej Koło oraz Skarbnika Miasta do:

§ dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym;

- do sporządzenia wykazu zobowiązań i należności do konsolidacji między jednostkami organizacyjnymi Gminy Miejskiej Koło objętych bilansem skonsolidowanym.

§ 5

Zobowiązuje się Zarządy spółek kapitałowych, w których Gmina Miejska Koło posiada udziały, do:

- sporządzenia bilansu rocznego wraz z informacją dodatkową i objaśnieniami uzupełnionego o wykaz należności i zobowiązań wobec jednostek organizacyjnych objętych skonsolidowanym bilansem,

- dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym,
- dostarczenia oryginału przedmiotowych dokumentów do Wydziału Finansowego Urzędu Miejskiego w Kole niezwłocznie po ich sporządzeniu i podpisaniu.

§ 6

Zobowiązuje się Skarbnika do:

- sprawdzenia sporządzonych bilansów spółek kapitałowych pod kątem rzetelności i wiarygodności prezentowanych danych,
- sporządzenia skonsolidowanego bilansu Gminy Miejskiej Koło w terminie do dnia 30 czerwca.


§ 7

Traci moc Zarządzenie Nr OZ.0050.49.2012 Burmistrza Miasta Koła z dnia 2 kwietnia 2012 r. w sprawie w sprawie sporządzania bilansu.

§ 8

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Miasta Koła



Mieczysław Drożdżewski

Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Miejskiej Koło

Skonsolidowany bilans Gminy Miejskiej Koło zwany dalej „skonsolidowanym bilansem”, sporządza się według następujących zasad:

1. Termin sporządzenia skonsolidowanego bilansu: do dnia 30 czerwca.
2. Skonsolidowany bilans jest sporządzany w języku polskim i w walucie polskiej, w złotych i groszach.
3. Konsolidacji podlegają bilanse sporządzone na dzień kończący rok obrotowy.
4. Gmina Miejska Koło jest uznawana za jednostkę dominującą zgodnie z § 21 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 (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 289), zwanego dalej "rozporządzeniem".
5. Przez bilans jednostki dominującej rozumie się łączny bilans, który obejmuje dane finansowe z bilansu z wykonania budżetu Miasta Koła i łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów jednostek budżetowych (w tym Urzędu Miejskiego w Kole) po dokonaniu wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami.
6. Konsolidacją obejmuje się bilans jednostki dominującej oraz następujące bilanse jednostek zależnych:
 - 1) bilans łączny samorządowych instytucji kultury, dla których organem założycielskim jest Gmina Miejska Koło;
 - 2) bilans łączny spółek handlowych, w których jednostka dominująca posiada 100% udział liczby głosów w organach spółki, 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.
7. Wykaz jednostek, o których mowa w pkt 5 i 6, określa załącznik nr 2 do zarządzenia w sprawie "Instrukcji sporządzenia skonsolidowanego bilansu Gminy Miejskiej Koło".
8. W terminie do 30 kwietnia jednostki, o których mowa w pkt 7, prześlą do Wydziału Finansowego Urzędu Miejskiego w Kole informacje dodatkowe dotyczące wzajemnych należności i zobowiązań między Gminą Miejską Koło a jednostkami objętymi konsolidacją.
9. Konsolidacja nie obejmuje się jednostki zależnej, która rozpoczęła działalność w drugiej połowie roku obrotowego, będącego rokiem obrotowym dla jednostki dominującej i łączy swoje księgi rachunkowe i sprawozdanie finansowe za ten okres z księgami rachunkowymi i sprawozdaniem finansowym za rok następny.
10. Bilanse jednostek, o których mowa w pkt 7, na podstawie art. 60 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości konsoliduje się metoda konsolidacji pełnej, polegającą na sumowaniu w pełnej wartości poszczególnych pozycji bilansu jednostki dominującej i jednostek zależnych oraz dokonaniu wyłączeń i korekt konsolidacyjnych.

11. W procesie konsolidacji wyłączeniu podlega wyrażona w cenie nabycia wartość udziałów posiadanych przez jednostkę dominującą i inne jednostki objęte konsolidacją w jednostkach zależnych z tą częścią, wycenionych według wartości godziwej aktywów netto jednostek zależnych, która odpowiada udziałowi jednostki dominującej i innych jednostek grupy kapitałowej objętych konsolidacją w jednostkach zależnych.

12. Skonsolidowany bilans sporządza się na druku stanowiącym załącznik Nr 10 do rozporządzenia w następujących etapach:

1) sporządzenie w złotych i groszach łącznego bilansu jednostki dominującej, obejmującego jednostki wymienione w pkt 5;

2) sporządzenie w złotych i groszach łącznego bilansu samorządowych instytucji kultury, dla których organem założycielskim jest Gmina Miejska Koło, o których mowa w pkt 6 ppkt 1;

3) sporządzenie w złotych i groszach łącznego bilansu spółek prawa handlowego, określonych w pkt 6 ppkt 2;

4) sporządzenie w złotych i groszach łącznego bilansu z łącznych bilansów jednostek, o których mowa w ppkt 1, 2 i 3;

5) dokonanie stosownych wyłączeń w oparciu o informacje dodatkowe o wzajemnych należnościach i zobowiązaniach pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją;

6) sporządzenie w złotych i groszach skonsolidowanego bilansu Gminy Miejskiej Koło, po dokonaniu wyłączeń.

14. Skonsolidowany bilans podpisują: Burmistrz Miasta Koła oraz Skarbnik Miasta Koła lub osoby je zastępujące.

15. W przypadku konieczności rozszerzenia zakresu informacji prezentowanych w skonsolidowanym bilansie, decyzje o sporządzeniu dokumentacji dodatkowej podejmuje Skarbnik Miasta Koła.

16. Skonsolidowany bilans przekazywany jest do Regionalnej Izby Obrachunkowej w terminie do 30 czerwca.

Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Miejskiej Koło

1. W rozumieniu definicji jednostki dominującej Gmina Miejska Koło, jako jednostka samorządu terytorialnego, jest jednostką dominującą. W jej skład wchodzi następujące jednostki:

- Miasto Koło
- Urząd Miejski w Kole,
- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Kole,
- Miejski Ośrodek Profilaktyki i Pomocy Rodzinie w Kole,
- Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Kole
- Szkoła Podstawowa Nr 1 w Kole,
- Szkoła Podstawowa Nr 3 w Kole,
- Szkoła Podstawowa Nr 4 w Kole,
- Szkoła Podstawowa Nr 5 w Kole,
- Zespół Szkół Nr 1 w Kole
- Gimnazjum Nr 1 w Kole,
- Gimnazjum Nr 2 w Kole,
- Przedszkole Miejskie Nr 1 w Kole,
- Przedszkole Miejskie Nr 3 w Kole,
- Przedszkole Miejskie Nr 5 w Kole,
- Przedszkole Miejskie Nr 6 w Kole,
- Żłobek Miejski w Kole,

2. Jednostkami zależnymi, które kontrolowane są przez jednostkę dominującą są:

a) samodzielne instytucje kultury:

- Muzeum Techniki Ceramicznych w Kole,
- Miejski Dom Kultury w Kole,
- Powiatowa i Miejska Biblioteka Publiczna w Kole.

b) spółki prawa handlowego w których Gmina Miejska Koło posiada 100% udziałów, są to:

- Kolskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego Sp. z o.o. w Kole,
- Miejski Zakład Energetyki Ciepłej Sp. z o.o. w Kole,
- Miejski Zakład Usług Komunalnych Sp. z o.o. w Kole,
- Miejski Zakład Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. w Kole.

Spółki te działają na podstawie Kodeksu spółek handlowych i są kontrolowane przez gminę jako jednostkę dominującą.

Wykaz druków stanowiących dokumentację konsolidacyjną

Dokumentacja konsolidacyjna zawiera:

1. Bilans skonsolidowany sporządzony 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 (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 289).
2. Zestawienie bilansów jednostek wchodzących w skład jednostki dominującej przed dokonaniem wyłączeń wraz z bilansem z wykonania budżetu gminy (organ finansowy) w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
3. Zestawienie bilansów samorządowych instytucji kultury przed dokonaniem wyłączeń w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
4. Zestawienie bilansów spółek przed dokonaniem wyłączeń w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
5. Zestawienie bilansów jednostki dominującej, jednostek zależnych z uwzględnieniem wyłączeń w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
6. Arkusz wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań między jednostkami wchodzącymi w skład jednostki dominującej i jednostek zależnych (jeżeli istnieje taka potrzeba), który zawiera:
 - kwotę wyłączenia,
 - pozycje aktywów i pasywów bilansu jednostkowego, jednostkę sprawozdawczą,
 - pozycje aktywów i pasywów bilansu skonsolidowanego,
 - uwagi.
7. Arkusz wyłączeń składników aktywów trwałych (jeżeli istnieje taka potrzeba) sporządzony jak w punkcie 6.
8. Arkusz wyłączeń udziałów w spółkach.