

ZARZĄDZENIE NR 126/FIN/2024
BURMISTRZA MIĘDZYZDROJÓW

z dnia 9 maja 2024 r.

w sprawie sporządzania bilansu skonsolidowanego Gminy Międzyzdroje

Na podstawie:

- art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r. poz. 609);
- § 23, § 29, § 30, § 31 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 (Dz.U. z 2020 r. poz. 342);
- rozdziału 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 poz. 120 z późn.zm).

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

§ 2. Wprowadza się wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Międzyzdroje stanowiący załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia. W przypadku zmian w wykazie jednostek określonych w załączniku nr 2 do zarządzenia, zostanie on zaktualizowany po zakończeniu roku budżetowego, za który sporządzane jest sprawozdanie.

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

§ 4. 1. Zobowiązuje się kierowników i dyrektorów jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Międzyzdroje do przekazania do Referatu Budżetu i Finansów informacji o wzajemnych zobowiązaniach i należnościach pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją w terminie do 31 maja 2024 r. za rok 2023, a w kolejnych latach do 31 marca danego roku za rok poprzedni.

2. Zobowiązuje się prezesów spółek handlowych objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Międzyzdroje do przekazania do Referatu Budżetu i Finansów sprawozdań finansowych wraz z informacją o wzajemnych zobowiązaniach i należnościach, udziałach w kapitale własnym oraz innych rozrachunkach o podobnym charakterze pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją w terminie do 31 maja danego roku za rok poprzedni.

3. Do wzajemnych rozliczeń pomiędzy jednostkami budżetowymi a zakładem budżetowym w zakresie sald należności i zobowiązań zastosowanie ma Zarządzenie w sprawie dokumentacji sporządzanej przez jednostki organizacyjne w zakresie wzajemnych wyłączeń należności i zobowiązań, przychodów i kosztów oraz funduszu.

4. Ustala się wzór informacji, o której mowa w ust. 1 i 2 stanowiący załącznik nr 4 do niniejszego zarządzenia.

§ 5. Zobowiązuje się Zastępcę Skarbnika Gminy do sporządzenia bilansu skonsolidowanego Gminy Międzyzdroje w terminie do 30 czerwca .

§ 6. Traci moc Zarządzenie nr 88/FIN/2013 Burmistrza Międzyzdrojów z dnia 14 czerwca 2013 r. w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Międzyzdroje.

§ 7. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

INSTRUKCJA SPORZĄDZANIA SKONSOLIDOWANEGO BILANSU GMINY MIĘDZYZDROJE

§ 1. 1. Gmina Międzyzdroje jest jednostką samorządu terytorialnego, która jako grupa kapitałowa sporządza skonsolidowany bilans Gminy Międzyzdroje na podstawie obowiązujących przepisów.

2. Gmina Międzyzdroje jako jednostka samorządu terytorialnego jest jednostką dominująca w rozumieniu przepisów rozdziału 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 poz. 120 z późn. zm.) oraz 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 (Dz.U. z 2020 r. poz. 342).

3. Skonsolidowany bilans Gminy Międzyzdroje sporządzany jest na dzień bilansowy, tj. 31 grudnia każdego roku, w złotych i groszach i przekazywany jest do Regionalnej Izby Obrachunkowej w formie dokumentu elektronicznego w terminie do 30 czerwca następnego roku.

4. Skonsolidowany bilans podpisuje Burmistrz Międzyzdrojów oraz Skarbnik Gminy.

§ 2. 1. Konsolidacją objęte są:

- 1) bilans z wykonania budżetu Gminy Międzyzdroje,
- 2) bilanse jednostek budżetowych
- 3) bilans zakładu budżetowego,
- 4) bilanse instytucji kultury,
- 5) bilanse spółek prawa handlowego, w których jednostka samorządu terytorialnego posiada 100 % udziałów.

2. Wykaz jednostek , o których mowa w ust. 1 stanowi załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia.

3. Konsolidacji bilansów, o których mowa w ust. 1 dokonuje się metodą pełną, polegającą na sumowaniu, w pełnej wartości, poszczególnych pozycji bilansów jednostek objętych konsolidacją, dokonaniu wyłączeń i korekt konsolidacyjnych, o których mowa w art. 60 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 poz. 120 z późn. zm.).

4. Wyłączeniu z konsolidacji podlegają;

- 1) udziały w kapitale własnym jednostek zależnych (strona pasywów),
- 2) wyrażona w cenach nabycia wartość udziałów posiadanych przez jednostkę dominującą,
- 3) wzajemne należności i zobowiązania oraz inne rozrachunki o podobnym charakterze jednostek objętych konsolidacją.

WYKAZ JEDNOSTEK OBJĘTYCH SKONSOLIDOWANYM BILANSEM GMINY MIĘDZYDROJE

I. URZĄD MIEJSKI W MIĘDZYDROJACH –bilans w wykonania budżetu

II. JEDNOSTKI BUDŻETOWE

1. Urząd Miejski w Międzyzdrojach
2. Szkoła Podstawowa nr 1 w Międzyzdrojach
3. Szkoła Podstawowa nr 2 w Wapnicy
4. Przedszkole Miejskie nr 1 w Międzyzdrojach
5. Żłobek Miejski w Międzyzdrojach
6. Ośrodek Pomocy Społecznej w Międzyzdrojach

III. ZAKŁADY BUDŻETOWE

1. Zakład Ochrony Środowiska

IV. INSTYTUCJE KULTURY

1. Międzynarodowy Dom Kultury w Międzyzdrojach
2. Miejska Biblioteka Publiczna w Międzyzdrojach

V. SPÓLKI PRAWA HANDLOWEGO

1. Zielone Międzyzdroje Sp. z o.o.
2. Nowe Centrum Sp. z o. o.
3. Międzyzdrojskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego Sp. z o.o.
4. Zakład Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o.

WYKAZ DRUKÓW STANOWIĄCYCH DOKUMENTACJĘ KONSOLIDACYJNĄ

Dokumentację konsolidacyjną stanowią:

1. Bilans jednostki dominującej sporządzany jest na arkuszu konsolidacyjnym poprzez połączenie pozycji bilansu z wykonania budżetu Gminy Międzyzdroje oraz bilansu sporządzanego dla Urzędu Miejskiego w Międzyzdrojach (jako jednostki budżetowej).

2. Podstawę sporządzenia skonsolidowanego bilansu stanowią bilanse jednostek objętych konsolidacją oraz dokumentacja konsolidacyjna.

3. Dowody powstające w procesie konsolidacji należy traktować jako dowody księgowe w rozumieniu ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, nie podlegają one jednak zaewidencjonowaniu w księgach rachunkowych jednostek objętych konsolidacją. Stanowią one odrębny zbiór dokumentujący wprowadzone zmiany w aktywach i pasywach skonsolidowanych bilansów.

4. Szczegółową dokumentację konsolidacyjną, o której mowa w ust. 2 stanowią niżej wymienione dokumenty:

- 1) wykaz jednostek objętych konsolidacją –załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia,
- 2) bilans jednostki dominującej,
- 3) bilans łączny jednostek budżetowych i zakładu budżetowego,
- 4) bilans łączny instytucji kultury,
- 5) bilans łączny spółek handlowych,
- 6) bilans skonsolidowany (przed wyłączeniami) z podziałem na poszczególne jednostki objęte konsolidacją,
- 7) arkusz korekt wprowadzanych w procesie konsolidacji w stosunku do poszczególnych aktywów i pasywów jednostek objętych konsolidacją,
- 8) skonsolidowany bilans Gminy Międzyzdroje uwzględniający faktyczną wartość aktywów i pasywów wynikających z danych, o których mowa powyżej.

5. W przypadku konieczności rozszerzenia zakresu informacji prezentowanych w skonsolidowanym bilansie Gminy Międzyzdroje, decyzje o sporządzeniu dokumentacji dodatkowej podejmuje Skarbnik Gminy.

Nazwa jednostki
sporządzającej

Załącznik Nr 4 do zarządzenia Nr 126/FIN/2024
Burmistrza Międzyzdrojów
z dnia 9 maja 2024 r.

**INFORMACJA DOTYCZĄCA WYŁĄCZEŃ WYSTĘPUJĄCYCH POMIĘDZY
JEDNOSTKAMI OBJĘTYMI BILANSEM SKONSOLIDOWANYM**

L.p.	Nazwa i adres jednostki	Należności	Zobowiązania	Wartość udziałów	Inne rozrachunki	Pozycja bilansowa
1	2	3	4	5	6	7

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)