

Zarządzenie Nr 57 /182 /19
Prezydenta Miasta Koszalina
z dnia 13 marca 2019 r.

w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu

Na podstawie art. 30 ust. 1 o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2018 r. poz. 994 z późn. zm.), rozdziału 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351) oraz § 29 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 2017 r. poz. 1911 z późn.zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1. Wprowadza się instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Miejskiej Koszalin w brzmieniu określonym w załączniku nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wprowadza się wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Miasta Koszalin w brzmieniu określonym w załączniku nr 2 do zarządzenia.

§ 3. Wprowadza się wykaz druków stanowiących dokumentację konsolidacyjną w brzmieniu określonym w załącznik nr 3 do zarządzenia.

§ 4. Zobowiązuje się kierowników jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Miasta Koszalin, do:

- dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym,
- sporządzania informacji dodatkowej o wzajemnych należnościach oraz innych rozrachunkach o podobnym charakterze występujących pomiędzy jednostkami objętymi skonsolidowanym bilansem (Tabela nr 1 do załącznika nr 3),
- sporządzania informacji dodatkowej o wzajemnych zobowiązaniach oraz innych rozrachunkach o podobnym charakterze występujących pomiędzy jednostkami objętymi skonsolidowanym bilansem (Tabela nr 2 do załącznika nr 3).

§ 5. Wykonanie zarządzenia powierza się Dyrektorowi Wydziału Księgowości.

§ 6. Nadzór na wykonaniem zarządzenia sprawuje Skarbnik Miasta.

§ 7. Traci moc zarządzenie Nr 371/1299/2016 Prezydenta Miasta Koszalina z dnia 14 grudnia 2016 r. w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu.

§ 4. Instrukcja, o której mowa w § 1 oraz druki, o których mowa w § 3, mają zastosowanie do sporządzania skonsolidowanego bilansu za rok obrotowy 2018 i następne.

§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania.

Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Miasta Koszalin

1. Gmina Miasto Koszalin jako jednostka samorządu terytorialnego sporządza skonsolidowany bilans na podstawie obowiązujących przepisów prawa.
2. Gmina Miasto Koszalin 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 (Dz.U. z 2017 r. poz. 1911 z późn.zm.), zwanego dalej „ rozporządzeniem”.
3. Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.
4. Konsolidacji podlegają bilanse sporządzone na dzień kończący rok obrotowy, tj. na dzień 31 grudnia każdego roku.
5. Konsolidacją objęte są:
 - 1) bilans z wykonania budżetu gminy,
 - 2) bilanse jednostek budżetowych i zakładu budżetowego,
 - 3) bilanse instytucji kultury,
 - 4) bilanse spółek prawa handlowego, w których Gmina Miasto Koszalin posiada ponad 50 % udziałów lub akcji.
6. Łączny bilans jednostek i placówek oświatowych oraz Zespołu Ekonomiczno – Administracyjnego Przedszkoli Miejskich sporządza Wydział Edukacji Urzędu Miejskiego w Koszalinie.
7. Bilanse jednostek, o których mowa w pkt 5, konsoliduje się metodą konsolidacji pełnej, polegającej na sumowaniu w pełnej wartości poszczególnych pozycji bilansów jednostek objętych konsolidacją oraz dokonaniu wyłączeń i korekt konsolidacyjnych.
8. Bilans jednostki dominującej sporządzony jest na arkuszu konsolidacyjnym, który obejmuje zestawienie dotyczące połączenia danych z bilansu z wykonania budżetu Gminy Miasta Koszalin oraz łącznego sprawozdania finansowego, będącego sumą sprawozdań finansowych jednostek podległych dysponentowi (Gminie Miasto Koszalin) z odpowiednim wyłączeniem wzajemnych rozliczeń dokonywanych między tymi jednostkami.
9. Podstawę sporządzania skonsolidowanego bilansu stanowią bilanse jednostek objętych konsolidacją oraz dokumentacja konsolidacyjna.
10. W procesie konsolidacji wyłączeniu podlegają wzajemne należności i zobowiązania oraz inne rozrachunki o podobnym charakterze jednostek objętych konsolidacją.
11. Skonsolidowany bilans sporządza się na druku według wzoru stanowiącego załącznik nr 9 do rozporządzenia.
12. Skonsolidowany bilans Gminy Miasta Koszalin jest sporządzony w języku polskim i w walucie polskiej, w złotych i groszach, i przekazywany Regionalnej Izbie

Obrachunkowej w formie elektronicznej, w terminie do dnia 30 czerwca roku następującego po dniu bilansowym.

13. Bilans skonsolidowany podpisują kierownik jednostki dominującej – Prezydent Miasta Koszalina oraz Skarbnik lub osoby przez nich upoważnione.

Wykaz jednostek objętych Skonsolidowanym bilansem Gminy Miasta Koszalin

1. Jednostka samorządu terytorialnego jako jednostka dominująca

- 1) Organ Finansowy,
- 2) Urząd Miejski.

2. Samorządowe jednostki budżetowe

- 1) Zespół Obsługi Ekonomiczno – Administracyjnej Przedszkoli Miejskich,
- 2) Przedszkole nr 3,
- 3) Przedszkole nr 7,
- 4) Przedszkole nr 8,
- 5) Przedszkole nr 9,
- 6) Przedszkole nr 10,
- 7) Przedszkole nr 11,
- 8) Przedszkole nr 12,
- 9) Przedszkole nr 13,
- 10) Przedszkole nr 14,
- 11) Przedszkole nr 15,
- 12) Przedszkole nr 16,
- 13) Przedszkole nr 19,
- 14) Przedszkole nr 20,
- 15) Przedszkole nr 21,
- 16) Przedszkole nr 22,
- 17) Przedszkole nr 23,
- 18) Przedszkole nr 34
- 19) Przedszkole nr 35,
- 20) Przedszkole nr 37,
- 21) Przedszkole Integracyjne,
- 22) Sportowa Szkoła Podstawowa nr 1,
- 23) Szkoła Podstawowa nr 3,
- 24) Szkoła Podstawowa nr 4,
- 25) Szkoła Podstawowa nr 5,
- 26) Szkoła Podstawowa nr 6,
- 27) Szkoła Podstawowa nr 7,
- 28) Szkoła Podstawowa nr 9,
- 29) Szkoła Podstawowa nr 10,
- 30) Szkoła Podstawowa nr 13,
- 31) Szkoła Podstawowa nr 17,
- 32) Szkoła Podstawowa nr 18,
- 33) Szkoła Podstawowa Integracyjna 21,
- 34) Szkoła Podstawowa nr 23,

- 35) I Liceum Ogólnokształcące,
- 36) II Liceum Ogólnokształcące,
- 37) VI Liceum Ogólnokształcące,
- 38) Zespół Szkół nr 1,
- 39) Zespół Szkół nr 2,
- 40) Zespół Szkół nr 7,
- 41) Zespół Szkół nr 8,
- 42) Zespół Szkół nr 9,
- 43) Zespół Szkół nr 10,
- 44) Zespół Szkół nr 12,
- 45) Centrum Kształcenia Ustawicznego,
- 46) Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy,
- 47) Miejska Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna,
- 48) Pałac Młodzieży,
- 49) Bursa Międzyszkolna,
- 50) Zarząd Dróg i Transportu,
- 51) Dom Pomocy Społecznej,
- 52) Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie,
- 53) Placówka Opiekuńczo - Wychowawcza nr 1,
- 54) Placówka Opiekuńczo - Wychowawcza nr 2,
- 55) Żłobek Miejski.

3. Samorządowy zakład budżetowy

- Zarząd Budynków Mieszkalnych.

4. Jednostki budżetowe wykonujące zadania zlecone z zakresu administracji rządowej finansowane poprzez budżet jednostki samorządu terytorialnego

- 1) Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego,
- 2) Komenda Miejska Państwowej Straży Pożarnej.

5. Samorządowe instytucje kultury

- 1) Filharmonia Koszalińska,
- 2) Bałtycki Teatr Dramatyczny,
- 3) Muzeum w Koszalinie,
- 4) Koszalińska Biblioteka Publiczna,
- 5) Centrum Kultury 105.

6. Samorządowe osoby prawne

- 1) Miejskie Wodociągi i Kanalizacji Sp. z o.o.,
- 2) Miejska Energetyka Ciepła sp. z o.o.,
- 3) Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej sp. z o.o.,
- 4) Koszalińskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego sp. z o.o.,
- 5) Miejski Zakład Komunikacji sp. z o.o.,
- 6) Zarząd Obiektów Sportowych sp. z o.o.

Wykaz druków stanowiących dokumentację konsolidacyjną:

1. Bilans z Wykonania Budżetu Gminy Miasta Koszalin.
2. Łączny Bilans jednostek organizacyjnych Gminy Miasta Koszalin (jednostek budżetowych i zakładu budżetowego),
3. Bilans Komendy Miejskiej Państwowej Straży Pożarnej w Koszalinie,
4. Bilans Państwowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Koszalinie,
5. Zestawienie zbiorcze bilansów samorządowych instytucji kultury,
6. Zestawienie zbiorcze bilansów samorządowych osób prawnych,
7. Informacja dodatkowa o wzajemnych należnościach oraz innych rozrachunkach o podobnym charakterze występujących między jednostkami objętymi skonsolidowanym bilansem,
8. Informacja dodatkowa o wzajemnych zobowiązaniach oraz innych rozrachunkach o podobnym charakterze występujących między jednostkami objętymi skonsolidowanym bilansem,
9. Wykaz wzajemnych należności występujących między jednostkami objętymi konsolidacją;
10. Wykaz wzajemnych zobowiązań występujących między jednostkami objętymi konsolidacją;
10. Wykaz korekt i wyłączeń do skonsolidowanego bilansu.

.....
(pieczęć jednostki)

Informacja dodatkowa o wzajemnych należnościach oraz innych rozrachunkach o podobnym charakterze występujących pomiędzy jednostkami objętymi skonsolidowanym bilansem.

Wykaz wzajemnych należności - stan na dzień 31.12. r.

Lp.	Nazwa jednostki podlegającej konsolidacji	Należności z tytułu dostaw i usług	Pozostałe należności	Inne rozrachunki	Pozycja bilansu	Uwagi
1.	Gmina Miasto i Urząd Miejski					
2.	Jednostki Oświatowe					
3.	Zarząd Dróg i Transportu					
4.	Dom Pomocy Społecznej					
5.	Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie					
6.	Placówki Opiekuńczo-Wychowawcze nr 1 i 2					
7.	Żłobek Miejski					
8.	Zarząd Budynków Mieszkalnych					
I.	Razem Samorządowe Jednostki Budżetowe					
1.	Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego					
2.	Komenda Miejska Państwowej Straży Pożarnej					
II.	Razem jednostki wykonujące zadania zlecone					
1.	Filharmonia Koszalińska					
2.	Bałtycki Teatr Dramatyczny					
3.	Muzeum w Koszalinie					
4.	Koszalińska Biblioteka Publiczna					
5.	Centrum Kultury 105					
III.	Razem Jednostki Kultury					
1.	Miejskie Wodociągi i Kanalizacja Sp. z o.o.					
2.	Miejska Energetyka Ciepła Sp. z o.o.					
3.	Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o.					
4.	Koszalińskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego Sp. z o.o.					
5.	Miejski Zakład Komunikacji Sp. z o.o.					
6.	Zarząd Obiektów Sportowych Sp. z o.o.					
IV.	Razem Spółki Miejskie	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł		

.....
(podpis głównego księgowego)

.....
(podpis kierownika jednostki)

Informacja dodatkowa o wzajemnych zobowiązaniach oraz innych rozrachunkach o podobnym charakterze występujących pomiędzy jednostkami objętymi skonsolidowanym bilansem.

Wykaz wzajemnych należności - stan na dzień 31.12. r.

Lp.	Nazwa jednostki podlegającej konsolidacji	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	Pozostałe zobowiązania	Inne rozrachunki	Pozycja bilansu	Uwagi
1.	Gmina Miasto i Urząd Miejski					
2.	Jednostki Oświatowe					
3.	Zarząd Dróg i Transportu					
4.	Dom Pomocy Społecznej					
5.	Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie					
6.	Placówki Opiekuńczo-Wychowawcze nr 1 i 2					
7.	Żłobek Miejski					
8.	Zarząd Budynków Mieszkalnych					
I.	Razem Samorządowe Jednostki Budżetowe					
1.	Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego					
2.	Komenda Miejska Państwowej Straży Pożarnej					
II.	Razem jednostki wykonujące zadania zlecone					
1.	Filharmonia Koszalińska					
2.	Bałtycki Teatr Dramatyczny					
3.	Muzeum w Koszalinie					
4.	Koszalińska Biblioteka Publiczna					
5.	Centrum Kultury 105					
III.	Razem Jednostki Kultury					
1.	Miejskie Wodociągi i Kanalizacja Sp. z o.o.					
2.	Miejska Energetyka Ciepła Sp. z o.o.					
3.	Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o.					
4.	Koszalińskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego Sp. z o.o.					
5.	Miejski Zakład Komunikacji Sp. z o.o.					
6.	Zarząd Obiektów Sportowych Sp. z o.o.					
IV.	Razem Spółki Miejskie	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł		

.....
(podpis głównego księgowego)

.....
(podpis kierownika jednostki)

