

ZARZĄDZENIE NR 371/1299/16
PREZYDENTA MIASTA KOSZALINA
z dnia 14 grudnia 2016 r.

w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu.

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r. poz.446 z późn. zm), rozdziału 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047), oraz §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 (Dz. U. z 2013 r. poz.289 z późn. zm.), zarządza się, co następuje

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

§ 2. Wprowadza się wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy -Miasta Koszalin stanowiący załącznik nr 2 do zarządzenia.

§ 3. Wprowadza się wykaz druków stanowiących dokumentację konsolidacyjną stanowiący 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 i zobowiązaniach oraz innych rozrachunkach o podobnym charakterze występujących pomiędzy jednostkami objętymi skonsolidowanym bilansem.

§ 5. Wykonanie zarządzenia powierza się Dyrektorowi Wydziału Księgowości.

§ 6. Nadzór na wykonaniem zarządzenia sprawuje Skarbnik Miasta.

§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania.

PREZYDENT MIASTA
Piotr Jedliński

załącznik Nr 1 do zarządzenia
Nr 371/1299/16
Prezydenta Miasta Koszalina
z dnia 14 grudnia 2016 r.

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 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 (Dz. U z 2013 r. poz. 289 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 oświatowych sporządza Wydział Edukacji Urzędu Miejskiego w Koszalinie.
7. Łączny bilans przedszkoli sporządza Zespół Ekonomiczno – Administracyjny Przedszkoli Miejskich.
8. 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.
9. 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, będące sumą sprawozdań finansowych jednostek podległych dysponentowi (Gminie Miasto Koszalin) z odpowiednim wyłączeniem wzajemnych rozliczeń dokonywanych między tymi jednostkami.

10. Podstawę sporządzania skonsolidowanego bilansu stanowią bilanse jednostek objętych konsolidacją oraz dokumentacja konsolidacyjna.
11. W procesie konsolidacji wyłączeniu podlegają wzajemne należności i zobowiązania oraz inne rozrachunki o podobnym charakterze jednostek objętych konsolidacją.
12. Skonsolidowany bilans sporządza się na druku według wzoru stanowiącego załącznik nr 10 do rozporządzenia.
13. 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.
14. Bilans skonsolidowany podpisują kierownik jednostki dominującej – Prezydent Miasta Koszalin oraz Skarbnik lub osoby przez nich upoważnione.

PREZYDENT MIASTA
Piotr Jedliński

załącznik Nr 2 do zarządzenia Nr371/1299/16
Prezydenta Miasta Koszalina
z dnia 14 grudnia 2016 r.

**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) Bursa Międzyszkolna Koszalin;
- 2) Centrum Kształcenia Ustawicznego Koszalin;
- 3) Gimnazjum nr 2;
- 4) Gimnazjum nr 6;
- 5) Gimnazjum nr 7;
- 6) Gimnazjum nr 9;
- 7) Gimnazjum nr 11;
- 8) II Liceum Ogólnokształcące;
- 9) I Liceum Ogólnokształcące;
- 10) VI Liceum Ogólnokształcące;
- 11) Miejska Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna;
- 12) Przedszkole nr 3;
- 13) Przedszkole nr 7;
- 14) Przedszkole nr 8;
- 15) Przedszkole nr 9;
- 16) Przedszkole nr 10;
- 17) Przedszkole nr 11;
- 18) Przedszkole nr 12;
- 19) Przedszkole nr 13;
- 20) Przedszkole nr 14;
- 21) Przedszkole nr 15;
- 22) Przedszkole nr 16;
- 23) Przedszkole nr 19;
- 24) Przedszkole nr 20;
- 25) Przedszkole nr 21;
- 26) Przedszkole nr 22;
- 27) Przedszkole nr 23;
- 28) Przedszkole nr 34;
- 29) Przedszkole nr 35;
- 30) Przedszkole Integracyjne;
- 31) Zespół Obsługi Ekonomiczno - Administracyjnej Przedszkoli Miejskich;
- 32) Pałac Młodzieży;
- 33) Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy;

- 34) Szkoła Podstawowa nr 4;
- 35) Szkoła Podstawowa nr 6;
- 36) Szkoła Podstawowa nr 7;
- 37) Szkoła Podstawowa nr 9;
- 38) Szkoła Podstawowa nr 10;
- 39) Szkoła Podstawowa nr 13;
- 40) Szkoła Podstawowa nr 17;
- 41) Szkoła Podstawowa nr 18;
- 42) Szkoła Podstawowa Integracyjna nr 21;
- 43) Zespół Szkół nr 1;
- 44) Zespół Szkół nr 2;
- 45) Zespół Szkół nr 7;
- 46) Zespół Szkół nr 8;
- 47) Zespół Szkół nr 9;
- 48) Zespół Szkół nr 10;
- 49) Zespół Szkół nr 11;
- 50) Zespół Szkół nr 12;
- 51) Zespół Szkół nr 13;
- 52) Zespół Szkół Sportowych;
- 53) Zarząd Dróg Miejskich;
- 54) Dom Pomocy Społecznej Koszalin;
- 55) Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej;
- 56) Placówka Opiekuńczo - Wychowawcza nr 1;
- 57) Placówka Opiekuńczo - Wychowawcza nr 2;
- 58) Żłobek Miejski Koszalin.

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

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

4. Samorządowe instytucje kultury

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

5. 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. ;

PREZYDENT MIASTA
Piotr Jedliński

załącznik Nr 3 do zarządzenia Nr 371/1299/16
Prezydenta Miasta Koszalina
z dnia 14 grudnia 2016r.

Wykaz druków stanowiących dokumentację konsolidacyjną

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

PREZYDENT MIASTA
Piotr Jedliński

.....
(pieczęć jednostki)

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

Wykaz wzajemnych należności - stan na 31.12. r.

Lp.	Nazwa jednostki podlegającej konsolidacji	Należności z tyt. dostaw i usług	Należności od budżetu	Pozostałe należności	Inne rozrachunki	Pozycja bilansu	Uwagi
1							
2							
3							
4							
5							
	Razem						

Wykaz wzajemnych zobowiązań - stan na 31.12..... r.

Lp.	Nazwa jednostki podlegającej konsolidacji	Zobowiązania z tyt. dostaw i usług	Zobowiązania wobec budżetu	Pozostałe zobowiązania	Inne rozrachunki	Pozycja bilansu	Uwagi
1							
2							
3							
4							
5							
	Razem						

.....
(podpis głównego księgowego)

.....
(podpis kierownika jednostki)

.....
(pieczęć jednostki)

Informacja dodatkowa o wzajemnych należnościach i zobowiązaniach oraz innych rozrachunkach o podobnym charakterze występujących pomiędzy budżetem JST a urzędem JST

Wykaz wzajemnych należności - stan na 31.12. r.

Lp.	Nazwa jednostki podlegającej konsolidacji	Należności z tyt. dostaw i usług	Należności od budżetu	Pozostałe należności	Inne rozrachunki	Pozycja bilansu	Uwagi
1							
2							
3							
4							
5							
6							
	Razem						

Wykaz wzajemnych zobowiązań - stan na 31.12..... r.

Lp.	Nazwa jednostki podlegającej konsolidacji	Zobowiązania z tyt. dostaw i usług	Zobowiązania od budżetu	Pozostałe zobowiązania	Inne rozrachunki	Pozycja bilansu	Uwagi
1							
2							
3							
4							
5							
6							
	Razem						

.....
(podpis pracownika sporządzającego)

.....
(podpis Skarbnika Miasta)