

Zarządzenie Nr 635/2094/22
Prezydenta Miasta Koszalina
z dnia 24 czerwca 2022 roku

w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2022 r. poz. 559 z późn. zm.) 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 2020 r. poz. 342) 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 załączniku 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 (Tabela w załączniku nr 3).

§ 5. Wykonanie zarządzenia powierza się Dyrektorowi Wydziału Księgowości.

§ 6. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia sprawuje Skarbnik Miasta.

§ 7. Traci moc zarządzenie Nr 219/792/20 Prezydenta Miasta Koszalina z dnia 04 marca 2020r. w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu.

§ 8. Instrukcja, o której mowa w § 1, oraz druki, o których mowa w § 3, mają zastosowanie do sporządzania skonsolidowanego bilansu za rok obrotowy 2021 i następne.

§ 9. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania.

PREZYDENT MIASTA

Piotr Jedliński

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 2020 r. poz. 342), 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. Samorządowe osoby prawne zobowiązane są do złożenia kopii bilansów potwierdzonych przez osoby upoważnione do reprezentowania spółki.
7. Łączny bilans jednostek i placówek oświatowych oraz Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Przedszkoli Miejskich sporządza Wydział Edukacji Urzędu Miejskiego w Koszalinie.
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, będącego 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 9 do rozporządzenia.
13. Skonsolidowany bilans Gminy Miasta Koszalin jest sporządzony w języku polskim, 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 Koszalina oraz Skarbnik lub osoby przez nich upoważnione.

PREZYDENT MIASTA

Piotr Jedliński

Wykaz jednostek objętych Skonsolidowanym bilansem Gminy Miasta Koszalin

1. Jednostki budżetowe i zakład budżetowy:

I. Jednostka samorządu terytorialnego jako jednostka dominująca:

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

II. 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) V Liceum Ogólnokształcące,
- 38) VI Liceum Ogólnokształcące,
- 39) Zespół Szkół nr 1,
- 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) Centrum Usług Społecznych,
- 53) Placówka Opiekuńczo - Wychowawcza nr 1,
- 54) Placówka Opiekuńczo - Wychowawcza nr 2,
- 55) Żłobek Miejski.

III. 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.

IV. Samorządowy zakład budżetowy:

- 1) Zarząd Budyneków Mieszkalnych.

2. Samorządowe instytucje kultury:

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

3. Samorządowe osoby prawne:

- 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.

PREZYDENT MIASTA

Piotr Jedliński

załącznik nr 3 do zarządzenia nr 635/2094/22
Prezydenta Miasta Koszalina
z dnia 24 czerwca 2022 r.

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. Zestawienie zbiorcze bilansów samorządowych instytucji kultury,
4. Zestawienie zbiorcze bilansów samorządowych osób prawnych,
5. Informacja dodatkowa o wzajemnych należnościach i zobowiązaniach oraz innych rozrachunkach o podobnym charakterze występujących między jednostkami objętymi skonsolidowanym bilansem,
6. Wykaz korekt i wyłączeń do skonsolidowanego bilansu.

PREZYDENT MIASTA

Piotr Jedliński

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Arkusz wyłączeń					Adresat:	
Numer identyfikacyjny REGON							Wysłać bez pisma przewodnego	
		sporządzony na dzień 31 grudnia r.						
Lp.	Jednostka organizacyjna	Należności wg pozycji bilansowych	Należności długoterminowe (A.III)	Należności z tytułu dostaw i usług (B.II.1)	Należności od budżetów (B.II.2)	Pozostałe należności (B.II.4)	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe z tytułu dochodów budżetowych (B.II.5)	
1								
...								
	Razem							
Lp.	Jednostka organizacyjna	Zobowiązania wg pozycji bilansowych	Zobowiązania długoterminowe (D.I)	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług (D.II.1)	Zobowiązania wobec budżetów (D.II.2)	Pozostałe zobowiązania (D.II.5)	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych (D.II.7)	
1								
...								
	Razem							