

**Zarządzenie Nr 46/2006  
Burmistrza Miasta Skórcz  
z dnia 29 września 2006 r.**

**w sprawie ustalenie zasad sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Miejskiej Skórcz**

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142 poz. 1591 z późn. zm.) art. 44 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 poz. 2104) oraz art. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76 poz. 694 z późn. zm.).

**zarządzam co następuje**

§ 1

Ustalam zasady sporządzania skonsolidowanego bilansu gminy Miejskiej Skórcz, stanowiące załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Upoważniam Skarbnika Miasta do koordynowania procedur związanych ze sporządzeniem skonsolidowanego bilansu.

§ 3

Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Miasta oraz kierownikom samodzielnych jednostek organizacyjnych gminy.

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania zarządzenia.

Burmistrz Miasta

dr Tadeusz Zieliński

## **ZASADY SPORZĄDZANIA SKONSOLIDOWANEGO BILANSU**

### **§ 1**

Ilekoć w instrukcji jest mowa o:

1. Przepisach o rachunkowości – rozumie się przez to ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.),
2. Rozporządzeniu MF – rozumie się przez to rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020).

### **§ 2**

Gmina jako jednostka samorządu terytorialnego jest jednostką dominującą, która jako grupa kapitałowa sporządza skonsolidowany bilans metodą pełną na podstawie obowiązujących przepisów prawa.

### **§ 3**

1. Konsolidacji podlegają bilanse sporządzone na dzień kończący rok obrotowy, tj. na dzień 31 grudnia każdego roku.
2. Za dzień otrzymania ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji przyjmuje się datę otrzymania przez Urząd Miasta ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego podlegającego konsolidacji.
3. W terminie 3 miesięcy od dnia otrzymania ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji, sporządzany jest w złotych i groszach skonsolidowany bilans Gminy Miejskiej Skórcz
4. Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego przekazywany jest do Regionalnej Izby Obrachunkowej, kopia przechowywana jest w Urzędzie Miejskim.

### **§ 4**

1. Przez bilans jednostki dominującej rozumie się łączny bilans, który obejmuje dane finansowe z bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz dane finansowe z bilansów jednostek budżetowych i zakładów budżetowych.
2. Konsolidacją zostaje objęty bilans jednostki dominującej i bilanse następujących jednostek podporządkowanych:
  - 1) samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej;
  - 2) instytucji kultury;

- 3) samorządowych osób prawnych utworzonych na podstawie odrębnych ustaw w celu wykonywania zadań publicznych, z wyłączeniem przedsiębiorstw, banków i spółek prawa handlowego;
  - 4) spółek prawa handlowego, w których jednostka dominująca posiada powyżej 50% całkowitej liczby głosów w organach jednostki, uprawniona jest do podejmowania samodzielnych decyzji o polityce finansowej i bieżącej oraz powoływania i odwoływania większości członków organów zarządzających tymi jednostkami na podstawie ustawy, statutu lub umowy.
3. Konsolidacją nie obejmuje się jednostki podporządkowanej, która:
- 1) rozpoczęła działalność w drugiej połowie roku obrotowego, będącego rokiem obrotowym jednostki dominującej i łączy swoje księgi rachunkowe i sprawozdanie finansowe za ten rok okres z księgami rachunkowymi i sprawozdaniem finansowym za rok następny;
  - 2) zakończyła działalność w trakcie roku obejmowanego konsolidacją.

## § 5

1. Jednostki budżetowe i zakłady budżetowe, łącznie z bilansami jednostkowymi sporządzają informację dodatkową o wzajemnych zobowiązaniach i należnościach pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją, zgodnie z arkuszem nr 5 do niniejszego zarządzenia.
2. Jednostki, o których mowa w § 4 ust.2 składają Skarbnikowi Miasta:
  - 1) sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z przepisami o rachunkowości w terminie nie później niż 14 dni od zatwierdzenia sprawozdania finansowego,
  - 2) informację dodatkową o wzajemnych zobowiązaniach i należnościach pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją, zgodnie z arkuszem nr 5 do niniejszego zarządzenia.

## § 6

Etapy sporządzania skonsolidowanego bilansu jednostki samorządu terytorialnego:

1. Sporządzenie w złotych i groszach łącznego bilansu obejmującego dane finansowe z bilansu z wykonania budżetu Gminy Miejskiej Skórcz, z łącznych bilansów jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i funduszy celowych oraz dokonanie wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze.
2. Sporządzenie w złotych i groszach skonsolidowanego bilansu, uwzględniającego niezbędne wyłączenia i korekty konsolidacyjne, obejmującego:
  - 1) łączny bilans jednostki samorządu terytorialnego powstały w efekcie etapu pierwszego
  - 2) dane finansowe podległych jednostce samorządu terytorialnego samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, instytucji kultury, samorządowych osób prawnych,
  - 3) dane finansowe spółek prawa handlowego.

## § 7

1. Bilans jednostek, o których mowa w § 4 ust. 2 zostaną skonsolidowane metodą pełną, o których mowa w art. 60 ustawy o rachunkowości.

2. Skonsolidowany bilans Gminy Miejskiej podpisuje Burmistrz i Skarbnik Miasta.
3. W przypadku konieczności rozszerzenia dokumentacji konsolidacyjnej o nowy dokument, jego treść i formę akceptuje Skarbnik Miasta.
4. Szczegółową dokumentację dotyczącą sporządzania skonsolidowanego bilansu przedstawiają niżej wymienione arkusze:

Arkusz nr 1 – Wykaz jednostek powiązanych w grupie kapitałowej

Arkusz nr 2 – Ustalenie bilansu jednostki dominującej

Arkusz nr 3 – Zestawienie bilansów jednostek budżetowych

Arkusz nr 4 – Sumowanie bilansów jednostki dominującej i jednostek współzależnych

Arkusz nr 5 – Wzajemne rozrachunki w grupie kapitałowej

Arkusz nr 6 – Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego  
uwzględniający wyłączenia

Arkusz nr 7 – Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego.



*Arkusz roboczy nr 2  
Ustalenie bilansu jednostki dominującej*

<b>AKTYWA</b>	<b>Bilans z wykonania budżetu</b>	<b>Jednostka budżetowa - Urząd</b>	<b>Jednostka dominująca</b>
<b>A. Aktywa trwałe</b>			
I. Wartości niematerialne i prawne			
II. Rzeczowe aktywa trwałe			
1.1. Grunty			
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej			
1.3. Pozostałe środki trwałe			
1.4. Inwestycje (środki trwałe w budowie)			
1.5. Środki przekazane na poczet inwestycji			
III. Długoterminowe aktywa finansowe			
1.1. Akcje i udziały			
1.2. Papiery wartościowe długoterminowe			
1.3. Inne długoterminowe aktywa finansowe			
IV. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek			
<b>B. Aktywa obrotowe</b>			
I. Zapasy			
II Należności krótkoterminowe			
III. Należności finansowe krótkoterminowe			
IV. Środki pieniężne			
IV. Krótkoterminowe papiery wartościowe			
V. Rozliczenia międzyokresowe			
<b>SUMA AKTYWÓW</b>			

<b>PASYWA</b>	<b>Bilans z wykonania budżetu</b>	<b>Jednostka budżetowa - urząd</b>	<b>Jednostka dominująca</b>
<b>A. Fundusz</b>			
I. Fundusz jednostki			
II. Skumulowana nadwyżka lub niedobory na zasobach			
III. Nadwyżka lub niedobór budżetu			
IV. Wyniki finansowe roku bieżącego			
1.1. Zysk netto (+)			
1.2. Strata netto (-)			
V. Wyniki finansowe lat ubiegłych			
1.1. Zysk netto (+)			
1.2. Strata netto (-)			
VI. Odpisy z zysku i nadwyżki środków obrotowych roku bieżącego			
VII. Pozostałe pozycje			
<b>B. Zobowiązania długoterminowe</b>			
I. Zobowiązania finansowe długoterminowe			
II. Pozostałe zobowiązania długoterminowe			
<b>C. Zobowiązania krótkookresowe i fundusze specjalne</b>			
I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe			
II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe			
III. Rezerwy na zobowiązania			
IV. Fundusze specjalne			
V. Rozliczenia międzyokresowe			
<b>SUMA PASYWÓW</b>			

Arkusz roboczy nr 3  
Zestawienie bilansów jednostek budżetowych

	<b>Zespół Szkół Publicznych</b>	<b>MOPS</b>	<b>Razem jednostki budżetowe</b>
<b>A. Aktywa trwałe</b>			
II. Rzeczowe aktywa trwałe			
1.1. Grunty			
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej			
1.3. Pozostałe środki trwałe			
1.4. Inwestycje (środki trwałe w budowie)			
III. Długoterminowe aktywa finansowe			
IV. Należności finansowe długoterminowe			
<b>B. Aktywa obrotowe</b>			
I. Zapasy			
II. Należności krótkoterminowe			
IV. Środki pieniężne			
<b>SUMA AKTYWÓW</b>			
<b>A. Fundusz</b>			
I. Fundusz jednostek			
IV. Wyniki finansowe roku bieżącego			
1.2. Strata netto			
<b>B. Zobowiązania długoterminowe</b>			
<b>C. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne</b>			
I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe			
II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe, w tym saldo konta 223			
IV. Fundusze specjalne			
<b>SUMA PASYWÓW:</b>			



Arkusz roboczy nr 4  
Sumowanie bilansów jednostki  
dominującej i jednostek współzależnych

	Jednostka dominująca	Jednostki budżetowe	Zakłady budżetowe	Instytucje kultury	SZPOZ	TBS	Razem
<b>A. Aktywa trwałe</b>							
<b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>							
<b>II. Rzeczowe aktywa trwałe</b>							
<b>1. Środki trwałe</b>							
1.1. Grunty							
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej							
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny							
1.4. Środki transportu							
1.5. Inne środki trwałe							
<b>2. Inwestycje rozpoczęte (środki trwałe w budowie)</b>							
<b>3. Środki przekazane na poczet inwestycji</b>							
<b>III. Należności długoterminowe</b>							
<b>IV. Długoterminowe aktywa finansowe</b>							
1.1. Akcje i udziały							
1.2. Papiery wartościowe długoterminowe							
1.3. Inne długoterminowe aktywa finansowe							
<b>V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek</b>							
<b>B. Aktywa obrotowe</b>							
<b>I. Zapasy</b>							
1.1. Materiały							
1.2. Półprodukty i produkty w toku							
1.3. Produkty gotowe							
1.4. Towary							
<b>II. Należności krótkoterminowe</b>							
1.1. Należności z tytułu dostaw i usług							

1.2. Należności od budżetów							
1.3. Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych							
1.4. Pozostałe należności							
1.5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych							
<b>III. Środki pieniężne</b>							
1.1. Środki pieniężne w kasie							
1.2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych							
1.3. Inne środki pieniężne							
<b>IV. Krótkoterminowe papiery wartościowe</b>							
<b>V. Rozliczenia międzyokresowe</b>							
<b>C. Inne aktywa</b>							
<b>SUMA AKTYWÓW</b>							

<b>A. Fundusz</b>							
<b>I. Fundusz jednostki</b>							
<b>II. Wynik finansowy netto</b>							
1.1. Zysk netto (+)							
1.2. Strata netto (-)							
<b>III. Nadwyżka środków obrotowych (-)</b>							
<b>IV. Odpisy z wyniku finansowego (-)</b>							
<b>V. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek</b>							
<b>VI. Inne</b>							
<b>B. Fundusze celowe</b>							
<b>C. Zobowiązania długoterminowe</b>							
<b>D. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne</b>							
<b>I. Zobowiązania krótkoterminowe</b>							

1.1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług							
1.2. Zobowiązania wobec budżetu							
1.3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych							
1.4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń							
1.5. Pozostałe zobowiązania							
1.6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)							
1.7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych							
1.8. Rezerwy na zobowiązania							
<b>II. Fundusze specjalne</b>							
1.1. Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych							
1.2. Inne fundusze							
<b>E. Rozliczenia międzyokresowe</b>							
<b>I. Rozliczenia międzyokresowe przychodów</b>							
<b>II. Inne rozliczenia międzyokresowe</b>							
<b>F. Inne pasywa</b>							
<b>SUMA PASYWÓW</b>							



Arkusz roboczy nr 6  
Skonsolidowany bilans jednostki  
samorządu terytorialnego uwzględniający wyłączenia

AKTYWA	Skonsolidowany bilans przed wyłączeniami	Korekty		Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego
		Wn	Ma	
<b>A. Aktywa trwałe</b>				
<b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>				
<b>II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych</b>				
<b>III. Rzeczowe aktywa trwałe</b>				
1.1. Grunty				
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej				
1.3. Pozostałe środki trwałe				
1.4. Inwestycje (środki trwałe w budowie)				
1.5. Środki przekazane na poczet inwestycji (środków trwałych w budowie)				
<b>IV. Długoterminowe aktywa finansowe</b>				
1.1. Akcje i udziały				
1.2. Papiery wartościowe długoterminowe				
1.3. Inne				
<b>V. Należności finansowe długoterminowe</b>				
<b>VI. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek</b>				
<b>B. Aktywa obrotowe</b>				
<b>I. Zapasy</b>				
<b>II. Należności i roszczenia</b>				
<b>III. Należności finansowe krótkoterminowe</b>				
<b>IV. Środki pieniężne</b>				
<b>V. Krótkoterminowe papiery wartościowe</b>				
<b>C. Rozliczenia międzyokresowe</b>				
<b>D. Inne aktywa</b>				
<b>Suma aktywów</b>				

PASYWA	Skonsolidowany bilans przed wyłączeniami	Korekty		Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego
		Wn	Ma	
<b>A. FUNDUSZ</b>				
I. Fundusz jednostki				
Ia. Pozostałe fundusze				
II. Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu (+, -)				
III. Nadwyżka lub niedobór budżetu (+, -)				
IV. Wyniki finansowe roku bieżącego				
1.1. Zysk netto				
1.2. Strata netto				
V. Wyniki finansowe lat ubiegłych				
1.1. Zysk netto				
1.2. Strata netto (-)				
VI. Kapitał mniejszości				
VII. Pozostałe pozycje				
<b>B. Zobowiązania długoterminowe</b>				
I. Zobowiązania finansowe długoterminowe				
II. Pozostałe zobowiązania długoterminowe				
<b>C. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne</b>				
I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe				
II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe				
III. Rezerwy na zobowiązania				
IV. Fundusze specjalne				
D. Rozliczenia międzyokresowe				
E. Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych				
F. Inne pasywa				
<b>SUMA PASYWÓW</b>				

Arkusz roboczy nr 7  
Skonsolidowany bilans jednostki  
samorządu terytorialnego

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	<b>SKONSOLIDOWANY BILANS</b> jednostki samorządu terytorialnego  .....  na dzień ..... 200... r.		Adresat		
Numer identyfikacyjny REGON			Wysłać bez pisma przewodniego		
<b>AKTYWA</b>	<b>Stan na początek roku</b>	<b>Stan na koniec roku</b>	<b>PASYWA</b>	<b>Stan na początek roku</b>	<b>Stan na koniec roku</b>
<b>A. Aktywa trwałe</b>			<b>A. Fundusz</b>		
<b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>			<b>I. Fundusze jednostek</b>		
<b>II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych</b>			<b>II. Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu (+,-)</b>		
<b>III. Rzeczowe aktywa trwałe</b>			<b>III. Nadwyżka lub niedobór budżetu (+, -)</b>		
1.1 Grunty			<b>IV. Wyniki finansowego roku bieżącego</b>		
1.2. Budynek, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej			1.1. Zysk netto		
1.3. Pozostałe środki trwałe			1.2. Strata netto (-)		
1.4. Inwestycje (środki trwałe w budowie)			<b>V. Wyniki finansowe lat ubiegłych</b>		
1.5. Środki przekazane na poczet inwestycji (środków trwałych w budowie)			1.1. Zysk netto		
<b>IV. Długoterminowe aktywa finansowe</b>			1.2. Strata netto (-)		
1.1. Akcje i udziały			<b>VI. Kapitał mniejszości</b>		
1.2. Papiery wartościowe długoterminowe			<b>VII. Pozostałe pozycje</b>		
1.3. Inne					
<b>V. Należności finansowe długoterminowe</b>			<b>B. Zobowiązania długoterminowe</b>		
<b>VI. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek</b>			<b>I. Zobowiązania finansowe długoterminowe</b>		

<b>B. Aktywa obrotowe</b>			<b>II. Pozostałe zobowiązania długoterminowe</b>		
<b>I. Zapasy</b>			<b>C. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne</b>		
<b>II. Należności i roszczenia</b>			<b>I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe</b>		
<b>III. Należności finansowe krótkoterminowe</b>			<b>II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe</b>		
<b>IV. Środki pieniężne</b>			<b>III. Rezerwy na zobowiązania</b>		
<b>V. Krótkoterminowe papiery wartościowe</b>			<b>IV. Fundusze specjalne</b>		
<b>C. Rozliczenia międzyokresowe</b>			<b>D. Rozliczenia międzyokresowe</b>		
			<b>E. Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych</b>		
<b>D. Inne aktywa</b>			<b>F. Inne pasywa</b>		
<b>Suma aktywów</b>			<b>Suma pasywów</b>		

.....  
(Skarbnik)

.....  
(rok, miesiąc, dzień)

.....  
(Burmistrz Miasta )





