

Zarządzenie Nr 70/19
Burmistrza Miasta Augustowa
z dnia 21 lutego 2019 roku

w sprawie instrukcji sporządzania bilansu skonsolidowanego Miasta Augustów

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 sierpnia 1990r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 994 z późn. zm.), art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.), art. 4 i 10 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.), oraz §29, §30, §33 ust. 4, §34 ust. 4 pkt. 2 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. poz. 1911 z późn. zm.), ustala się, co następuje:

§1

Miasto Augustów sporządza skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego jako jednostka dominująca.

§2

Konsolidacja obejmuje następujące bilanse:

- bilans z wykonania budżetu Miasta Augustów,
- bilanse jednostek budżetowych (łącznie z Urzędem Miejskim),
- bilans Augustowskich Placówek Kultury,
- bilanse spółek handlowych (które prowadziły działalność przez cały rok budżetowy objęty konsolidacją), dla których Miasto Augustów jest jednostką sprawującą kontrolę, a w szczególności spełnia przesłanki określone w art. 3 ust. 1 pkt 37 lit. a-d ustawy o rachunkowości.

§3

1. Konsolidacja odbywa się metodą pełną i polega na zsumowaniu, w pełnej wartości poszczególnych pozycji bilansów, o których mowa w §2 z uwzględnieniem niezbędnych korekt i wyłączeń.
2. Dokonanie korekt i wyłączeń poprzedzone jest przeprowadzeniem weryfikacji wszystkich sald należności i zobowiązań, kapitałów i udziałów oraz ewentualnych dywidend, występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym.
3. Można nie dokonywać wyłączeń, o których mowa w art. 60 ust. 6 ustawy o rachunkowości, jeśli nie mają one wpływu na przedstawienie rzetelnej i jasnej informacji o sytuacji majątkowej, finansowej oraz wyniku finansowym.

§4

1. Zarządy spółek handlowych objętych konsolidacją zobowiązane są do sporządzenia i dostarczenia do Wydziału Finansowego Urzędu Miejskiego w Augustowie bilansu rocznego w układzie według wzoru stanowiącego załącznik Nr 1, uzupełnionego o wykaz należności i zobowiązań wobec jednostek budżetowych, Augustowskich Placówek Kultury, innych spółek handlowych, których bilanse podlegają konsolidacji zgodnie z załącznikiem Nr 2, oraz zestawienie dokonanych wypłat dywidend, zgodnie z załącznikiem Nr 3.
2. Augustowskie Placówki Kultury zobowiązane są do sporządzenia i dostarczenia do Wydziału Finansowego Urzędu Miejskiego w Augustowie bilansu rocznego w układzie

według wzoru stanowiącego załącznik Nr 1, uzupełnionego o wykaz należności i zobowiązań wobec jednostek budżetowych oraz spółek handlowych, których bilanse podlegają konsolidacji zgodnie z załącznikiem Nr 2.

3. Dane o których mowa w ust. 1 i 2 przekazywane są niezwłocznie po ich sporządzeniu i podpisaniu nie później niż do 31 maja roku następującego po roku budżetowym.
4. Właściwi pracownicy merytoryczni Urzędu Miejskiego w Augustowie w terminie do dnia 31 maja każdego roku sporządzają informację o otrzymanych dywidendach, zgodnie z załącznikiem Nr 4 oraz o wartości udziałów w poszczególnych spółkach objętych konsolidacją, zgodnie z załącznikiem Nr 5.

§5

Etapy sporządzania bilansu skonsolidowanego Miasta Augustów obejmują:

1. Sporządzenie w złotych i groszach na arkuszu konsolidacyjnym łącznego bilansu jednostki samorządu terytorialnego obejmującego dane finansowe z bilansu z wykonania budżetu, łącznego bilansu jednostek budżetowych oraz dokonanie wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań.
2. Sporządzenie w złotych i groszach na arkuszu konsolidacyjnym skonsolidowanego bilansu, uwzględniającego niezbędne wyłączenia, obejmującego:
 - łączny bilans o którym mowa w ust. 1,
 - bilans Augustowskich Placówek Kultury,
 - bilanse spółek handlowych podlegających konsolidacji.
3. Sporządzenie łącznego wykazu wzajemnych zobowiązań i należności między jednostkami objętymi bilansem łącznym, Augustowskimi Placówkami Kultury i spółkami prawa handlowego, których bilanse podlegają konsolidacji.

§6

Bilans skonsolidowany sporządzany jest do dnia 30 czerwca roku następującego po roku budżetowym.

§7

Bilans skonsolidowany podpisuje Skarbnik Miasta Augustowa i Burmistrz Miasta Augustowa.

§8

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta Augustowa.

§9

Traci moc Zarządzenie Nr 160/15 Burmistrza Miasta Augustowa z dnia 2 września 2015 roku.

§10

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i ma zastosowanie do bilansów sporządzanych za rok 2018 i lata następne.

BURMISTRZ

Mirostów Karolczuk

SKARBNIK MIASTA

Sławomir Pieczkowski

RADCA PRAWNY

Sebastian Piekarski

KIEROWNIK

Wydziału Finansowego

mgr Radosław Czerwiński

Załącznik Nr 1
Do Zarządzenia Nr 70/19
Burmistrza Miasta Augustowa
z dnia 21 lutego 2019 roku

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Numer identyfikacyjny REGON	SKONSOLIDOWANY BILANS		Adresat		
	jednostki samorządu terytorialnego			
		sporządzony na dzień 20 ... r.			
AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A. Aktywa trwałe			A. Fundusz		
I. Wartości niematerialne i prawne			I. Fundusze jednostek		
II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych			II. Skumulowany wynik budżetu(+, -)		
III. Rzeczowe aktywa trwałe			III. Wynik budżetu (+, -)		
1.1. Grunty			IV. Wyniki finansowe roku bieżącego		
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. Środki trwałe w budowie (inwestycje)			V. Wyniki finansowe lat ubiegłych		
1.5. Środki przekazane na poczet środków trwałych w budowie (inwestycji)			1.1. Zysk netto		
IV. Długoterminowe aktywa finansowe			1.2. Strata netto (-)		
1.1. Akcje i udziały			VI. Kapitały mniejszości		
1.2. Papiery wartościowe długoterminowe			VII. Pozostałe pozycje		
1.3. Inne			B. Zobowiązania długoterminowe		
V. Naliczności finansowe długoterminowe			I. Zobowiązania finansowe długoterminowe		
VI. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek			II. Pozostałe zobowiązania długoterminowe		
B. Aktywa obrotowe			C. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne		
I. Zapasy			I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe		
II. Należności i roszezenia			II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe		
III. Należności finansowe krótkoterminowe			III. Rezerwy na zobowiązania		
IV. Środki pieniężne			IV. Fundusze specjalne		
V. Krótkoterminowe papiery wartościowe			D. Rozliczenia międzyokresowe		
C. Rozliczenia międzyokresowe			E. Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych		
Suma aktywów			Suma pasywów		

BURMISTRZ
M
Miroslaw Karolczuk

Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr 70/19
Burmistrza Miasta Augustowa
z dnia 21 lutego 2019 roku

.....
Nazwa i adres jednostki sporządzającej zestawienie

**WYKAZ WZAJEMNYCH NALEŻNOŚCI I ZOBOWIĄZAŃ ORAZ INNYCH ROZRACHUNKÓW
O PODOBNYM CHARAKTERZE MIĘDZY JEDNOSTKAMI OBJĘTYMI BILANSEM SKONSOLIDOWANYM**

Wykaz należności od jednostek objętych bilansem skonsolidowanym

Lp.	Nazwa kontrahenta	Nazwa i nr dokumentu (faktura, rachunek, nota księgowa itp..)	Pozycja w bilansie	Kwota
1				
2				
3				
4				
5				
.....				
Razem:				- zł

Wykaz zobowiązań wobec jednostek objętych bilansem skonsolidowanym

Lp.	Nazwa kontrahenta	Nazwa i nr dokumentu (faktura, rachunek, nota księgowa itp..)	Pozycja w bilansie	Kwota
1				
2				
3				
4				
5				
.....				
Razem:				- zł

.....
podpis głównego księgowego

.....
podpis kierownika jednostki

BURMISTRZ

Mirosław Karolczuk

Załącznik Nr 3
do Zarządzenia Nr 70/19
Burmistrza Miasta Augustowa
z dnia 21 lutego 2019 roku

.....
Nazwa i adres jednostki sporządzającej zestawienie

ZESTAWIENIE DOKONANYCH WYPŁAT DYWIDEND

Lp.	Data dokonania podziału zysku z lat ubiegłych i dokonanej wypłaty dywidendy	Odbiorca dywidendy	Pozycja w bilansie	Kwota
1				
2				
3				
4				
5				
.....				
Razem:				

.....
podpis głównego księgowego spółki sporządzającej informację

.....
podpis prezesa spółki sporządzającej informację

BURMISTRZ

Mirosław Karolczuk

Załącznik Nr 4
do Zarządzenia Nr 70/19
Burmistrza Miasta Augustowa
z dnia 21 lutego 2019 roku

ZESTAWIENIE OTRZYMANYCH DYWIDEND

Lp.	Data otrzymania dywidendy	Nazwa spółki wplacającej dywidendę	Kwota
1			
2			
3			
4			
5			
.....			
Razem:			

.....
podpis pracownika sporządzającego informację

.....
zatwierdził

BURMISTRZ
Mirosław Karolczuk

Załącznik Nr 5
do Zarządzenia Nr 70/19
Burmistrza Miasta Augustowa
z dnia 21 lutego 2019 roku

Zestawienie wartości udziałów w poszczególnych spółkach objętych konsolidacją

Lp.	Nazwa spółki	Udziały - wartość wg ewidencji księgowej
1		
2		
3		
4		
5		
.....		
	Razem:	

.....
podpis pracownika sporządzającego informację

.....
zatwierdził

BURMISTRZ

Mirosław Karolczuk