

Zarządzenie Nr 623/2017

Burmistrza Obornik

z dnia 23 stycznia 2017 r.

w sprawie : **sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego - bilansu jednostki samorządu terytorialnego**

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016r. poz.446 ze zm.), art. 55 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016r., poz. 1047 tekst. jedn.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010r. 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 ze zm.) zarządzam co następuje:

§ 1

Do celów sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego - bilansu jednostki samorządu terytorialnego określa się jednostki tworzące grupę kapitałową sektora finansów publicznych Gminy Oborniki:

1. jednostka samorządu terytorialnego jako jednostka dominująca,
2. jednostki budżetowe,
3. samorządowe instytucje kultury,
4. spółki prawa handlowego ze 100% udziałem Gminy Oborniki.

§ 2

Wprowadza się instrukcję sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego - bilansu Gminy Oborniki stanowiącą załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 3

Wprowadza się wykaz jednostek objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym - bilansem Gminy Oborniki stanowiący załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 4

Wprowadza się wykaz druków, które stanowią dokumentację konsolidacyjną – załącznik nr 3 do niniejszego zarządzenia.

§ 5

Zobowiązuje się Zarządy spółek, w którym Gmina posiada 100% udziałów, Dyrektorów i Kierowników jednostek organizacyjnych, Dyrektorów samorządowych instytucji kultury oraz Głównego Księgowego Urzędu Miejskiego w Obornikach do sporządzania wykazu zobowiązań i należności do konsolidacji między jednostkami organizacyjnymi Gminy Oborniki objętych sprawozdaniem finansowym - bilansem skonsolidowanym.

§ 6

Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy Obornik.

§ 7

Traci moc Zarządzenie Burmistrza Obornik Nr 269/A/2015 z dnia 16 listopada 2015r. w sprawie sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego – bilansu jednostki samorządu terytorialnego.

§ 8

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 623/2017
Burmistrza Obornik
z dnia 23 stycznia 2017 r.

Instrukcja sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego - bilansu

Gminy Oborniki

§ 1

Gmina Oborniki jako jednostka samorządu terytorialnego jest jednostką dominującą, która sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe - bilans na podstawie obowiązujących przepisów prawa.

§ 2

Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

§ 3

1. Konsolidacja jest to łączenie w sprawozdaniu finansowym - bilansie Gminy Oborniki jako jednostki samorządu terytorialnego sprawozdań finansowych – bilansów jednostek budżetowych oraz innych osób prawnych (samorządowe instytucje kultury), spółek prawa handlowego ze 100% udziałem Gminy przez sumowanie odpowiednich pozycji sprawozdań jednostki dominującej i jednostek podporządkowanych, z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń i korekt.
2. Gmina Oborniki to jednostka samorządu terytorialnego czyli jednostką dominującą wraz z jednostkami podporządkowanymi.

§ 4

Konsolidacją objęte są sprawozdania finansowe:

1. bilans z wykonania budżetu Gminy Oborniki,
2. bilanse jednostek budżetowych,
3. bilanse instytucji kultury,
4. bilanse spółek prawa handlowego ze 100% udziałem Gminy Oborniki.

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 623/2017
Burmistrza Obornik
z dnia 23 stycznia 2017 r.

§ 5

5. Konsolidacja sprawozdań finansowych - bilansów, o których mowa w ust. 1 dokonuje się metodą pełną, polegającą na sumowaniu w pełnej wartości poszczególnych pozycji bilansów jednostek objętych konsolidacją, dokonaniu wyłączeń i korekt konsolidacyjnych, o których mowa w art. 60 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016r., poz. 1047 teks jedn.).

§ 6

1. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe - bilans Gminy Oborniki jako jednostki samorządu terytorialnego jest sporządzany w złotych i groszach, w terminie do 30 czerwca.
2. Sprawozdanie finansowe - bilans skonsolidowany podpisuje kierownik jednostki dominującej Burmistrz Obornik oraz Skarbnik Gminy Oborniki.

Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr 623/2017
Burmistrza Obornik
z dnia 23 stycznia 2017 r.

Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym - bilansem Gminy Oborniki (metoda konsolidacji pełna)

Konsolidacja sprawozdania finansowego - bilansu Gminy Oborniki obejmuje:

1. Jednostkę samorządu terytorialnego jako jednostkę dominującą:

- Gmina Oborniki

2. Jednostki budżetowe:

- Urząd Miejski w Obornikach
- Zespół Szkolno - Przedszkolny w Chrustowie
- Zespół Szkolno - Przedszkolny w Maniewie
- Zespół Szkolno - Przedszkolny w Objezierzu
- Zespół Szkolno – Przedszkolny w Kiszewie
- Zespół Szkolno – Przedszkolny w Rożnowie
- Szkoła Podstawowa w Sycynie
- Szkoła Podstawowa Nr 2 w Obornikach
- Szkoła Podstawowa Nr 3 w Obornikach
- Zespół Szkół w Obornikach
- Zespół Szkół w Objezierzu
- Gimnazjum nr 3 w Obornikach
- Przedszkole Nr 1 „Bajeczka” w Obornikach
- Przedszkole Nr 4 „Bajka” w Obornikach
- Zespół Przedszkoli
- Żłobek Miejski w Obornikach
- Obornickie Centrum Sportu w Obornikach
- Ośrodek Pomocy Społecznej w Obornikach
- Schronisko dla bezdomnych zwierząt „Azorek” w Obornikach
- Centrum Usług Wspólnych w Obornikach

Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr 623/2017
Burmistrza Obornik
z dnia 23 stycznia 2017 r.

3. Samorządowe instytucje kultury:

- Obornicki Ośrodek Kultury w Obornikach
- Biblioteka Publiczna Miasta i Gminy w Obornikach

4. Spółki prawa handlowego:

- Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o. o. w Obornikach
- Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Sp. z o. o. w Obornikach

Załącznik Nr 3
do Zarządzenia Nr 623/2017
Burmistrza Obornik
z dnia 23 stycznia 2017 r.

Wykaz druków stanowiących dokumentację konsolidacyjną

Dokumentacja konsolidacyjna zawiera:

1. Sprawozdanie finansowe - bilans skonsolidowany sporządzony zgodnie z załącznikiem nr 10 rozporządzenia Ministra finansów z dnia 05 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 ze zm.).
2. Zestawienie sprawozdań finansowych - bilansów jednostek wchodzących w skład jednostki dominującej przed dokonaniem wyłączeń wraz z bilansem z wykonania budżetu gminy (organ finansowy) w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
3. Zestawienie sprawozdań finansowych - bilansów jednostki dominującej i jednostek podporządkowanych z uwzględnieniem wyłączeń w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
4. Informacja dotycząca należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze występujących pomiędzy jednostkami objętymi sprawozdaniem finansowym - bilansem skonsolidowanym.
5. Wykaz wyłączeń dokonanych w procesie konsolidacji w aktywach i pasywach jednostek objętych sprawozdaniem finansowym - skonsolidowanym bilansem.