

B.0050.84.2017

**ZARZĄDZENIE NR 84/VII/2017
BURMISTRZA GMINY KONSTANCIN-JEZIORNA**

z dnia 10 maja 2017 r.

w sprawie sporządzenia skonsolidowanego bilansu za 2016 rok

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2016r., poz. 446 z późn. zm.), w związku z rozdziałem 6 ustawy z 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2016r., poz. 1047) oraz § 21, § 22, § 25 ust. 3 oraz § 26 ust. 5 Rozporządzenia Ministra Finansów z 5 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2017r., poz. 760), zarządza się co następuje:

§ 1. Wprowadzam instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Konstancin-Jeziorna za 2016 rok stanowiącą załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wprowadzam wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Konstancin-Jeziorna za 2016 rok stanowiący załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 3. Wprowadzam wykaz druków, które stanowią dokumentację konsolidacyjną – załącznik nr 3 do niniejszego zarządzenia.

§ 4. Zobowiązuję kierowników wszystkich jednostek organizacyjnych Gminy Konstancin-Jeziorna do:

- dokonania na dzień 31.12.2016r. inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym,
- do sporządzenia i dostarczenia do Wydziału Finansowego Urzędu Miasta i Gminy Konstancin-Jeziorna do dnia 24 maja 2017 roku wykazu wyłączeń składników aktywów trwałych oraz zobowiązań i należności do konsolidacji między jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym zgodnie z wzorami zawartymi w załączniku nr 3.

§ 5. Powołuję zespół do opracowania bilansu skonsolidowanego w składzie: Dariusz Lipiec i Katarzyna Pacholska.

§ 6. Zobowiązuję Skarbnika Gminy do sporządzenia skonsolidowanego bilansu Gminy Konstancin-Jeziorna oraz przekazania go do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie do dnia 30 czerwca 2017 roku.

§ 7. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ

mgr Kazimierz Jańczuk



Załącznik nr 1
do Zarządzenia Nr 84/VII/2017
Burmistrza Gminy Konstancin-Jeziorna
z dnia 10 maja 2017r.

**Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu
Gminy Konstancin-Jeziorna za 2016 rok**

§ 1

Gmina Konstancin-Jeziorna jako jednostka samorządu terytorialnego jest jednostką dominującą, która sporządza skonsolidowany bilans na podstawie obowiązujących przepisów prawa.

§ 2

Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego, tj. 31 grudnia 2016r.

§ 3

1. Przez bilans jednostki dominującej rozumie się łączny bilans, który obejmuje dane finansowe z bilansu wykonania budżetu Gminy Konstancin-Jeziorna oraz dane finansowe z bilansów jednostek budżetowych i zakładu budżetowego.
2. Konsolidacją zostaje objęty bilans jednostki dominującej oraz bilanse instytucji kultury i samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.
3. Konsolidacja nie obejmuje jednostki, która:
 - a) rozpoczęła działalność w drugiej połowie roku obrotowego, będącego rokiem obrotowym jednostki dominującej i łączy swoje księgi rachunkowe i sprawozdanie finansowe za ten okres z księgami rachunkowymi i sprawozdaniem finansowym za rok następny,
 - b) zakończyła działalność w trakcie roku obejmującego konsolidacją.

§ 4

Etapy sporządzania bilansu skonsolidowanego Gminy Konstancin-Jeziorna:

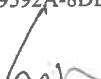
1/ sporządzenie w złotych i groszach łącznego bilansu obejmującego dane finansowe z bilansu z wykonania budżetu Gminy Konstancin-Jeziorna, łącznych bilansów jednostek budżetowych, zakładu budżetowego oraz dokonanie wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze,

2/ sporządzenie w złotych i groszach skonsolidowanego bilansu, uwzględniającego niezbędne wyłączenia i korekty konsolidacyjne, obejmującego:

- a) łączny bilans Gminy Konstancin-Jeziorna powstały w efekcie etapu pierwszego,
- b) dane finansowe podległych jednostek organizacyjnych: samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, instytucji kultury.

§ 5

1. Bilanse jednostek wchodzących w skład jednostki dominującej łączy się przez dodanie



poszczególnych pozycji bilansowych tych jednostek. Poszczególne aktywa i pasywa bilansów jednostkowych należy dostosować odpowiednio do aktywów i pasywów wzoru skonsolidowanego bilansu stanowiącego załącznik nr 10 do Rozporządzenia Ministra Finansów z 5 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. Jednocześnie należy pamiętać, że stan wykazany w kolumnie stan na początek roku powinien być zgodny ze stanem na koniec roku wykazany w skonsolidowanym bilansie za rok poprzedni.

2. Należy dokonać korekt i wyłączeń w celu wyeliminowania skutków finansowych wzajemnych zdarzeń gospodarczych, szczególnie w zakresie rozrachunków (zobowiązań, należności) oraz innych aktywów i pasywów (środki trwałe, zapasy, kapitały, udziały itp.), stosując zasady rozdziału 6 ustawy o rachunkowości. Dokonując korekt i wyłączeń, należy zwrócić szczególną uwagę na wzajemne powiązania jednostek wymienionych w załączniku nr 2 do zarządzenia.

§ 6

1. Dane jednostki zależnej łączy się z danymi jednostki dominującej metodą konsolidacji pełnej. Metoda konsolidacji pełnej polega na sumowaniu, w pełnej wartości, poszczególnych pozycji bilansowych jednostki dominującej i jednostek zależnych oraz dokonaniu wyłączeń i korekt.

Wyłączeniu podlegają:

- a) wzajemne należności i zobowiązania oraz inne rozrachunki o podobnym charakterze jednostek objętych konsolidacją.

§ 7

1. Skonsolidowany bilans Gminy Konstancin-Jeziorna jako jednostki samorządu terytorialnego jest sporządzony w złotych i groszach, w terminie do dnia 30 czerwca 2017 roku.
2. W przypadku konieczności rozszerzenia dokumentacji konsolidacyjnej o nowy dokument, jego treść i formę ustala Skarbnik Gminy.
3. Bilans skonsolidowany podpisuje Burmistrz Gminy Konstancin-Jeziorna oraz Skarbnik Gminy.

BURMISTRZ

mgr Kazimierz Gańczuk



Załącznik nr 2
do Zarządzenia Nr 84/VII/2017
Burmistrza Gminy Konstancin-Jeziorna
z dnia 10 maja 2017r.

**Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem
Gminy Konstancin-Jeziorna za 2016 rok**

1. Jednostki budżetowe:
 - Zespół Szkół Nr 1, Konstancin-Jeziorna, ul. Wojewódzka 12
 - Zespół Szkół Nr 2, Konstancin-Jeziorna, ul. Żeromskiego 15
 - Zespół Szkół Nr 3 im. Ks. Jana Twardowskiego, Konstancin-Jeziorna, ul. Bielawska 57
 - Zespół Szkół Nr 4 im. Jana Mejsiera, Słomczyn, ul. Wilanowska 218
 - Zespół Szkół Integracyjnych Nr 5, Konstancin-Jeziorna, ul. Szkolna 7
 - Szkoła Podstawowa Nr 6 im. Macieja Rataja, Opacz 9
 - Ośrodek Pomocy Społecznej, Konstancin-Jeziorna, ul. Rycerska 13
 - Gminny Żłobek Nr 1, Konstancin-Jeziorna, ul. Jaworskiego 3
 - Gminny Ośrodek Sportu i Rekreacji, Konstancin-Jeziorna, ul. Żeromskiego 15
 - Gminne Przedszkole Nr 1, Konstancin-Jeziorna, ul. Oborska 2
 - Tęczowe Przedszkole Gminy Konstancin-Jeziorna, Konstancin-Jeziorna, ul. Jaworskiego 3
 - Gminne Przedszkole Nr 4 z Oddziałami Integracyjnymi „Leśna Chatka”, Konstancin-Jeziorna, ul. Warecka 6
 - Gminne Przedszkole Nr 5 Kolorowe Kredki, Obory.
2. Zakłady budżetowe:
 - Zakład Gospodarki Komunalnej, Konstancin-Jeziorna, ul. Warecka 22
3. Publiczne zakłady opieki zdrowotnej:
 - Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej, Konstancin-Jeziorna, ul. Warecka 15
4. Instytucje kultury:
 - Konstanciński Dom Kultury, Konstancin-Jeziorna, ul. Mostowa 15
 - Biblioteka Publiczna, Konstancin-Jeziorna, ul. Świetlicowa 1

Załącznik Nr 3
do Zarządzenia Nr 84/VII/2017
Burmistrza Gminy Konstancin-Jeziorna
z dnia 10 maja 2017r.

Wykaz druków stanowiących dokumentację konsolidacyjną

1. Bilans skonsolidowany sporządzony zgodnie z załącznikiem nr 10 do Rozporządzenia Ministra Finansów z 5 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. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.).
2. Wykaz dotyczący wzajemnych należności i zobowiązań pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją.
3. Wykaz wyłączeń składników aktywów trwałych.
4. Nota korygująca.
5. Arkusz konsolidacyjny – bilans jednostki dominującej.
6. Arkusz konsolidacyjny bilansu jednostki dominującej z bilansami pozostałych jednostek.



Wykaz Należności

Lp.	Nazwa kontrahenta	Należności z tyt. dostaw i usług	Należności od budżetów	Pozostałe należności
1	2	3	4	5

Konstancin-Jeziorna, dnia

Sporządził:

Kierownik jednostki:



Wykaz Zobowiązań

Lp.	Nazwa kontrahenta	Zobowiązania z tyt. dostaw i usług	Zobowiązania wobec budżetów	Pozostałe zobowiązania
1	2	3	4	5

Konstancin-Jeziorna, dnia

Sporządził:

Kierownik jednostki:

Środki trwałe otrzymane/oddane w zarząd i użytkowanie

Lp.	Nazwa środka trwałego	Wartość początkowa	Umorzenie na 31.12.2016r.	PT, Decyzja z dnia
1	2	3	4	5

Konstancin-Jeziorna, dnia

Sporządził:

Kierownik jednostki:

