

**ZARZĄDZENIE NR 13/2018**  
**BURMISTRZA NIDZICY**

z dnia 21 listopada 2018 r.

**w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu**

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 r. Nr 994 ze zm.) w związku z rozdziałem 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.) oraz ustaleń zawartych w rozporządzeniu 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 2017 r. poz. 1911) Burmistrz Nidzicy zarządza, co następuje:

§ 1. Wprowadza się instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu gminy Nidzica stanowiącą załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wprowadza się wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem gminy Nidzica stanowiący załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia.

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

§ 4. Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych gminy Nidzica i dyrektora jednostek obsługiwanych do:

- 1) dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym;
- 2) do sporządzenia wykazu zobowiązań i należności do konsolidacji między jednostkami organizacyjnymi gminy Nidzica objętymi bilansem skonsolidowanym - załącznik Nr 4 i 5 do niniejszego zarządzenia;
- 3) do sporządzenia szczegółowego opisu poszczególnych pozycji aktywów i pasywów występujących w jednostce.

§ 5. Zobowiązuje się Zarządy spółek kapitałowych, w których gmina Nidzica posiada udziały, do:

- 1) dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym;
- 2) sporządzenia bilansu rocznego wraz z informacją dodatkową i objaśnieniami (szczegółowy opis aktywów i pasywów występujących w spółce) uzupełnionego o wykaz należności i zobowiązań wobec jednostek organizacyjnych objętych skonsolidowanym bilansem- załącznik Nr 4 i 5 do niniejszego zarządzenia;
- 3) dostarczenia oryginału przedmiotowych dokumentów do Wydziału Finansowego Urzędu Miejskiego w Nidzicy niezwłocznie po ich sporządzeniu i podpisaniu, nie później niż do dnia 31 maja roku następującego po roku kalendarzowym, za który sporządzony jest bilans.

§ 6. Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi, kierownikom jednostek budżetowych i Zarządom spółek gminnych.

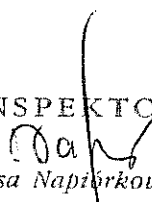
§ 7. Traci moc zarządzenie Nr 111/2011 Burmistrza Nidzicy z dnia 31 marca 2011r. w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu

§ 8. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

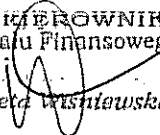
Burmistrz Nidzicy

  
Jacek Kosmala

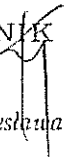
INSPEKTOR

  
Teresa Napierkowska


Z-ca kierownika  
Wydziału Finansowego

  
Elżbieta Wisniewska

SKARBNIK MIASTA

  
mgr inż. Wiesława Ewa Rozmus

Sprawdzono pod względem  
formalno - prawnym

  
Ewa Moszczyńska  
RADCA PRAWNY

Załącznik nr 1  
do zarządzenia Nr 13/2019  
Burmistrza Nidzicy  
z dnia 13.10.2019

## Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu gminy Nidzica

§ 1. Jednostką dominującą jest gmina Nidzica.

§ 2. Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

§ 3. 1. Konsolidacja to łączenie w bilansie gminy Nidzica jako jednostki samorządu terytorialnego sprawozdań finansowych gminnych jednostek sektora finansów publicznych oraz innych osób prawnych (spółki, instytucje kultury) przez sumowanie odpowiednich pozycji sprawozdań jednostki dominującej i jednostek zależnych, z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń i korekt.

2. Grupa kapitałowa to gmina Nidzica jako jednostka samorządu terytorialnego, czyli jednostka dominująca wraz z jednostkami zależnymi.

3. Jednostka dominująca według ustawy o rachunkowości to spółka handlowa sprawująca kontrolę lub współkontrolę nad inną jednostką, a w szczególności:

1) uprawniona do kierowania polityką finansową i operacyjną innej jednostki (zależnej) w sposób samodzielny lub przez wyznaczone przez siebie osoby lub jednostki na podstawie umowy zawartej z innymi uprawnionymi do głosu, posiadającymi, na podstawie statutu lub umowy spółki, łącznie z jednostką dominującą większość ogólnej liczby głosów w organie stanowiącym lub

2) uprawniona jako udziałowiec do powoływania albo odwoływania większości członków organów zarządzających lub nadzorczych innej jednostki (zależnej).

4. Jednostka dominująca to jednostka samorządu terytorialnego, w skład której wchodzi budżet, jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej (urząd, jednostki budżetowe) oraz samorządowe instytucje kultury.

5. Jednostki zależne to spółki handlowe, które kontrolowane są przez jednostkę dominującą.

§ 4. Konsolidacją są objęte jednostkowe bilanse jednostek budżetowych, instytucji kultury, spółek handlowych, bilans wykonania budżetu gminy Nidzica, bilanse spółek, w których gmina Nidzica posiada udziały.

§ 5. 1. Jednostka dominująca – gmina Nidzica sporządza bilans skonsolidowany grupy kapitałowej, zestawiony w taki sposób, jakby grupa kapitałowa stanowiła jedną jednostkę. Bilanse jednostek wchodzących w skład jednostki dominującej łączy się poprzez dodanie poszczególnych pozycji bilansowych tych jednostek. Poszczególne aktywa i pasywa bilansów jednostkowych (w kolumnie stan na początek i na koniec roku) należy dostosować odpowiednio do aktywów i pasywów wzoru skonsolidowanego bilansu stanowiącego załącznik nr 10 do 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 2017r., poz. 1911 ze zm.). Stan wykazany w kolumnie „stan na początek roku” powinien być zgodny ze „stanem na koniec roku” wykazanym w skonsolidowanym bilansie za rok poprzedni.

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, materiały itp.), stosując zasady rozdziału 6 ustawy o

rachunkowości. Dokonując korekt i wyłączeń, należy zwrócić szczególną uwagę na wzajemne powiązania jednostek budżetowych z pozostałymi organizacjami wymienionymi w załączniku nr 2 do zarządzenia.

2. 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, dokonaniu wyłączeń i korekt. Wyłączeniu podlega wyrażona w cenie nabycia wartość udziałów posiadanych przez jednostkę dominującą i inne jednostki objęte konsolidacją w jednostkach zależnych z tą częścią, wycenionych według wartości godziwej aktywów netto jednostek zależnych, która odpowiada udziałowi jednostki dominującej i innych jednostek grupy kapitałowej objętych konsolidacją w jednostkach zależnych.

3. Dostarczenie oryginału przedmiotowych dokumentów do Wydziału Finansowego Urzędu Miejskiego w Nidzicy niezwłocznie po ich sporządzeniu i podpisaniu, nie później niż do 15 maja roku następującego po roku kalendarzowym, za który sporządzany jest bilans.

§ 6. Konsolidacją nie obejmuje się jednostek zależnych, które:

1) rozpoczęły działalność w II połowie roku obrotowego, będącego rokiem obrotowym jednostki dominującej i łączy swoje księgi rachunkowe, sprawozdania finansowe za ten okres z księgami rachunkowymi, sprawozdaniem finansowym za rok następny,

2) zakończyła działalność w trakcie roku obejmowanego konsolidacją.

§ 7. 1. Termin sporządzania bilansu skonsolidowanego – skonsolidowany bilans gminy Nidzica jako jednostki samorządu terytorialnego jest sporządzany w złotych i groszach, do 30 czerwca roku następnego.

2. Bilans skonsolidowany podpisuje kierownik jednostki dominującej – Burmistrz Nidzicy oraz Skarbnik Miasta.

3. Bilans skonsolidowany wraz z dokumentacją przechowuje się zgodnie z odrębnymi przepisami.

Załącznik nr 2  
do zarządzenia Nr 10/2019  
Burmistrza Nidzicy  
z dnia 27.10.2019

## Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem gminy Nidzica

§ 1. W rozumieniu definicji jednostki dominującej z załącznika nr 1 do zarządzenia, gmina Nidzica jako jednostka samorządu terytorialnego jest jednostką dominującą. W jej skład wchodzi jako jednostki organizacyjne następujące jednostki budżetowe:

- 1) Urząd Miejski w Nidzicy;
- 2) Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Nidzicy;
- 3) Centrum Usług Wspólnych w Nidzicy;
- 4) Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Nidzicy;
- 5) Szkoła Podstawowa Nr 1 im. Mikołaja Kopernika w Nidzicy;
- 6) Szkoła Podstawowa Nr 2 z Oddziałami Integracyjnymi im. Michała Kajki w Nidzicy;
- 7) Szkoła Podstawowa Nr 3 im. Janusza Korczaka w Nidzicy;
- 8) Szkoła Podstawowa im. Prof. Romana Kobendzy w Łynie;
- 9) Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Napiwodzie;
- 10) Szkoła Podstawowa im. Stanisława Mikołajczyka w Rączkach;
- 11) Przedszkole Nr 2 w Nidzicy;
- 12) Przedszkole Nr 4 Kraina Odkrywców w Nidzicy.

§ 2. Jednostkami zależnymi, o których mowa w załączniku nr 1 do zarządzenia, są:

- 1) spółki prawa handlowego, w których gmina Nidzica posiada 100 % udziałów:
  - a) Miejskie Wodociągi i Kanalizacja Spółka z o.o. w Nidzicy,
  - b) Przedsiębiorstwo Usługowe Gospodarki Komunalnej Spółka z o.o. w Nidzicy;
- 2) samorządowe instytucje kultury:
  - a) Miejsko-Gminna Biblioteka Publiczna w Nidzicy,
  - b) Nidzicki Ośrodek Kultury w Nidzicy.



Załącznik nr 3  
do zarządzenia Nr 19/2018  
Burmistrza Nidzicy  
z dnia 4 listopada 2018

Wykaz druków stanowiących dokumentację konsolidacyjną

Dokumentacja konsolidacyjna zawiera:

1. Bilans skonsolidowany sporządzony zgodnie z załącznikiem nr 9 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. 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 2017r, poz. 1911).
2. Zestawienie bilansów jednostek wchodzących w skład jednostki dominującej przed dokonaniem wyłączeń wraz z bilansem z wykonania budżetu gminy w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
3. Zestawienie bilansów jednostek zależnych przed dokonaniem wyłączeń w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
4. Zestawienie bilansów jednostki dominującej i jednostek zależnych z uwzględnieniem wyłączeń w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
5. Arkusz wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań między jednostkami wchodzącymi w skład jednostki dominującej i jednostek zależnych, który zawiera:
  - 1) kwotę wyłączenia;
  - 2) pozycję aktywów i pasywów bilansu jednostkowego, jednostkę sprawozdawczą;
  - 3) pozycję aktywów i pasywów bilansu skonsolidowanego;
  - 4) uwagi.
6. Arkusz wyłączeń składników aktywów trwałych sporządzony jak w pkt 5.
7. Arkusz wyłączeń udziałów w spółkach sporządzony jak w pkt 5.











