

ZARZĄDZENIE NR 46/20
BURMISTRZA MSZCZONOWA

z dnia 22 czerwca 2020 r.

w sprawie sporządzenia skonsolidowanego bilansu Gminy Mszczonów

Na podstawie art. 33 ust.3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. 2020 r., poz. 713), art. 40 ust. 3 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.), rozdziału 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351 z późn. zm), w ramach rozdziału 5 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów 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 (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 342) zarządzam, co następuje:

§ 1. Wprowadza się instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Mszczonów stanowiącą załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wprowadza się wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Mszczonów stanowiący załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 3. Zobowiązuję Dyrektorów jednostek organizacyjnych Gminy Mszczonów do:

- sporządzania bilansu rocznego (zgodnie z załącznikiem nr 5 do Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
- dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym.

§ 4. Zobowiązuję Dyrektorów instytucji kultury do:

- sporządzania bilansu rocznego uzupełnionego o dodatkowe informacje w zakresie należności i zobowiązań wobec jednostek organizacyjnych objętych skonsolidowanym bilansem,
- dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym.

§ 5. Zobowiązuję Skarbnika Gminy do sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Mszczonów w terminie do dnia 30 czerwca.

§ 6. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 7. Traci moc Zarządzenie Nr 45/06 Burmistrza Miasta Mszczonowa z dnia 26 września 2006 r. w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Mszczonów.

§ 8. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i ma zastosowanie po raz pierwszy przy sporządzeniu bilansu skonsolidowanego za 2019 rok.

Burmistrz Mszczonowa

**mgr inż. Józef
Grzegorz Kurek**

Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Mszczonów

§ 1. Ilekcioć w instrukcji jest mowa o:

1. ustawie o rachunkowości – rozumie się przez to ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351 z późn. zm),

2. rozporządzeniu – rozumie się przez to rozporządzenie 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 (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 342)

§ 2. Jednostką dominującą jest Gmina Mszczonów.

§ 3. Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

§ 4. Konsolidacją objęte są jednostkowe bilanse jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, instytucji kultury, bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

§ 5. Skonsolidowany bilans będzie sporządzony metodą pełną polegającą na sumowaniu w pełnej wartości poszczególnych pozycji bilansowych jednostki dominującej i jednostek zależnych po dokonaniu wyłączeń oraz innych korekt.

§ 6. Poszczególne aktywa i pasywa bilansów jednostkowych, (w kolumnie stan na początek i koniec roku) należy dostosować odpowiednio do aktywów i pasywów wzoru skonsolidowanego bilansu jednostki samorządu terytorialnego stanowiącego załącznik nr 9 do rozporządzenia.

§ 7. Należy dokonać korekt i wyłączeń w celu wyeliminowania skutków finansowych wzajemnych zdarzeń gospodarczych, szczególnie w zakresie rozrachunków (zobowiązań, należności) oraz innych aktywów i pasywów (środków trwałych, zapasów, materiałów itp.) stosując zasady rozdziału 6 ustawy o rachunkowości. Dokonując korekt i wyłączeń należy zwrócić szczególną uwagę na wzajemne powiązania jednostek budżetowych z pozostałymi jednostkami wymienionymi w załączniku Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 8. Dokumentację konsolidacyjną stanowią:

1. Bilans skonsolidowany sporządzony zgodnie z załącznikiem nr 9 do rozporządzenia.
2. Bilanse podległych i nadzorowanych jednostek objętych konsolidacją wg obowiązujących wzorów:
 - a) bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego według załącznika Nr 7 do rozporządzenia,
 - b) bilanse jednostek i zakładów budżetowych według załącznika Nr 5 do rozporządzenia,
 - c) bilanse instytucji kultury według z ustawy o rachunkowości.
3. Arkusz dotyczący wyłączeń z tytułu wzajemnych należności i zobowiązań występujących między jednostkami objętymi konsolidacją według wzoru, jak poniżej:

NAZWA I ADRES JEDNOSTKI SPORZĄDZAJĄCEJ ZESTAWIENIE

a) dotyczy jednostek sporządzających bilans według rozporządzenia

L.P.	Należności wg pozycji bilansowych	w gr
I	NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE A.III	
II	NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG B.II.1	
III	NALEŻNOŚCI OD BUDŻETÓW B.II.2	
IV	POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI B.II.4	
V	ROZLICZENIA Z TYTUŁU ŚRODKÓW NA WYDATKI BUDŻETOWE B.II.5	
RAZEM		

L.P.	Zobowiązania wg pozycji bilansowych	w gr
I	ZOBOWIĄZANIE DŁUGOTERMINOWE D. I	
II	ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG D.II.1	
III	ZOBOWIĄZANIA WOBEC BUDŻETÓW D.II.2	
IV	POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA D.II.5	
V	SUMY OBCE D.II.6	
VI	ROZLICZENIA Z TYTUŁU ŚRODKÓW NA WYDATKI BUDŻETOWE D.II.7	
RAZEM		

b) Dotyczy jednostek sporządzających bilans według ustawy o rachunkowości

NAZWA I ADRES JEDNOSTKI SPORZĄDZAJĄCEJ ZESTAWIENIE

NAZWA I ADRES JEDNOSTKI POWIĄZANEJ

L.P.	Należności wg pozycji bilansowych	w gr
I	NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE A.III 1. od jednostek powiązanych A.III.1 2. od pozostałych jednostek A.III.3	
II	NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG B.II.1a od jednostek powiązanych do 12 miesięcy NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG B.II.1a od jednostek powiązanych powyżej 12 miesięcy NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG B.II.3a od pozostałych jednostek do 12 miesięcy NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG B.II.3a od pozostałych jednostek powyżej 12 miesięcy	
III	NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU PODATKÓW B.II.3b	
IV	INNE NALEŻNOŚCI B.II.3c	
V	INWESTYCJE KRÓTKOTERMINOWE B.III.1.a w jednostkach powiązanych	
VI	INWESTYCJE KRÓTKOTERMINOWE B.III.1.b w pozostałych jednostkach	
RAZEM		

L.P.	Zobowiązania wg pozycji bilansowych	w gr
I	ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE B.II od jednostek powiązanych B.II.1 od pozostałych jednostek B.II.3	
II	ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE B.II.3a kredyty i pożyczki od jednostek pozostałych	
III	ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE B.III.1a z tyt, dostaw od jednostek powiązanych	
IV	ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE B.III.1b inne od powiązanych jednostek	
V	ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE B.III.3a kredyty i pożyczki	
VI	ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE B.III.3c inne zobowiązania finansowe	
VII	ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG B.III.3d od pozostałych jednostek do 12 m-cy	

VIII	ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG B.III.3d od pozostałych jednostek pow.12 m-cy	
IX	ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU PODATKÓW B.III.3g	
X	INNE B.III.3 i	
RAZEM		

4. Arkusz dotyczący ustalenia wartości bilansowej jednostki dominującej przed wyłączeniami według wzoru, jak poniżej:

AKTYWA	Budżet Gminy	Jednostki budżetowe	Instytucje kultury	Jednostka dominująca
A. AKTYWA TRWAŁE				
A.I WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE				
A.II WARTOŚĆ FIRMY JEDNOSTEK PODPORZĄDKOWANYCH				
A.III RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE				
A.III.1.1 GRUNTY				
A.III.1.2 BUDYNKI, LOKALE OBIEKTY INŻYNIERII ŁĄD. I WOD.				
A.III.1.3 POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE				
A.III.1. 4 ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE				
A.III.1. 5 ŚRODKI PRZEKAZANE NA POCZET ŚRODKÓW TRWAŁYCH				
A.IV DŁUGOTERMINOWE AKTYWA . FINANSOWE .				
A.IV.1.1 AKCJE I UDZIAŁY				
A.IV.1.2 PAPIERY WARTOŚCIOWE DŁUGOTERMINOWE				
A.IV.1.3 INNE				
A.V NALEŻNOŚCI FINANSOWE DŁUGOTERMINOWE				
A.VI WARTOŚĆ MIENIA ZLIKWIDOWANYCH JEDNOSTEK				
B. AKTYWA OBROTOWE				
B.I ZAPASY				

B.II NALEŻNOŚCI ROSZCZENIA	I				
B.III NALEŻNOŚCI FINANSOWE KRÓTKOTERMINOWE					
B.IV ŚRODKI PIENIĘŻNE					
B.V KRÓTKOTERMINOWE PAPIERY WARTOŚCIOWE					
C . ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE					
SUMA AKTYWÓW					

PASYWA	Budżet Gminy	Jednostki budżetowe	Instytucje kultury	Jednostka dominująca
A. FUNDUSZ				
A.I FUNDUSZ JEDNOSTEK				
A.II SK. WYNIK BUDZ. (+,-)				
A.III WYNIK BUDŻETU (+,-)				
A.IV WYN. FIN. ROKU BŻ				
A.IV.1.1 ZYSK NETTO (+)				
A.IV.1.2 STRATA NETTO (-)				
A.V WYN.FIN. LAT UBIEGLYCH				
A.V.1.1. ZYSK NETTO (+)				
A.V.1.2 STRATA NETTO (-)				
A.VI KAPITAŁY MNIEJSZ.				
A.VII POZOSTAŁE POZYCJE				
B ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE				
B.I ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE DŁUGOTERMINOWE.				
B.II POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA .DŁUGOTERMINOWE				
C ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMIONOWE I FUNDUSZE SPECJALNE				
C.I ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE KRÓTKOTERMINOWE				
C.II POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE				
C.III REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA				
C.IV FUNUSZE SPECJALNE				
D. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE				
E UJEMNA WARTOŚĆ FIRMY JEDNOSTEK PODPORZĄDKOWANYCH				
SUMA PASYWÓW				

5. Zestawienie wyłączeń konsolidacyjnych w jednostce dominującej według wzoru, jak poniżej:

AKTYWA	BILANS SKONSOLIDOWANY	KOREKTY I WYŁĄCZENIA	BILANS SKONSOLIDOWANY PO KOREKTACH I WYŁĄCZENIACH
A. AKTYWA TRWAŁE			
A.I WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE			
A.II WARTOŚĆ FIRMY JEDNOSTEK PODPORZĄDKOWANYCH			
A.III RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE			
A.III.1.1 GRUNTY			
A.III.1.2 BUDYNKI, LOKALE OBIEKTY INŻYNIERII LĄDOWEJ I WODNEJ			
A.III.1.3 POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE			
A.III.1. 4 ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE			
A.III.1. 5 ŚRODKI PRZEKAZANE NA POCZET ŚRODKÓW TRWAŁYCH			
A.IV DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE .			
A.IV.1.1 AKCJE I UDZIAŁY			
A.IV.1.2 PAPIERY WARTOŚCIOWE DŁUGOTERMINOWE			
A.IV.1.3 INNE			
A.V NALEŻNOŚCI FINANSOWE DŁUGOTERMINOWE			
A.VI WARTOŚĆ MIENIA ZLIKWIDOWANYCH JEDNOSTEK			
B. AKTYWA OBROTOWE			
B.I ZAPASY			
B.II NALEŻNOŚCI I ROSZCZENIA			
B.III NALEŻNOŚCI FINANSOWE KRÓTKOTERMINOWE			
B.IV ŚRODKI PIENIĘŻNE			
B.V KRÓTKOTERMINOWE PAPIERY WARTOŚCIOWE			
C . ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE			
SUMA AKTYWÓW			

PASYWA	BILANS SKONSOLIDOWANY	KOREKTY I WYŁĄCZENIA	BILANS SKONSOLIDOWANY PO KOREKTACH I WYŁĄCZENIACH
A. FUNDUSZ			
A.I FUNDUSZ JEDNOSTEK			
A.II SK. WYNIK BUDZ. (+,-)			
A.III WYNIK BUDŻETU (+,-)			
A.IV WYN. FIN. ROKU BŻ			
A.IV.1.1 ZYSK NETTO (+)			
A.IV.1.2 STRATA NETTO (-)			
A.V WYN.FIN. LAT UBIEGŁYCH			
A.V.1.1. ZYSK NETTO (+)			
A.V1.2 STRATA NETTO (-)			
A.VI KAPITAŁY MNIEJSZOŚCI			
A.VII POZOSTAŁE POZYCJE			
B ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE			
B.I ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE DŁUGOTERMINOWE.			
B.II POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE			
C ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMIONOWE I FUNDUSZE SPECJALNE			
C.I ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE KRÓTKOTERMINOWE			
C.II POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE			
C.III REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA			
C.IV FUNUSZE SPECJALNE			
D. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE			
E UJEMNA WARTOŚĆ FIRMY JEDNOSTEK PODPORZĄDKOWANYCH			
SUMA PASYWÓW			

§ 9. Skonsolidowany bilans Gminy Mszczonów jest sporządzony w złotych i groszach, w terminie do 30 czerwca każdego roku.

§ 10. W zakresie nieuregulowanym niniejszą instrukcją mają zastosowanie odpowiednie przepisy ustawy o rachunkowości oraz rozporządzenia.

Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Mszczonów

Konsolidacja bilansu Gminy Mszczonów obejmuje :

A) Jednostki budżetowe i zakłady budżetowe:

1. Gminne Centrum Informacji w Mszczonowie, GCI,
Ul. Żyrardowska 4, 96-320 Mszczonów
2. Ośrodek Sportu i Rekreacji w Mszczonowie, OSIR,
Ul. Warszawska 52, 96-320 Mszczonów
3. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Mszczonowie, MOPS,
Ul. Grójecka 45, 96-320 Mszczonów
4. Zespół Obsługi Placówek Oświatowych w Mszczonowie, ZOPO,
Ul. Grójecka 45, 96-320 Mszczonów
5. Szkoła Podstawowa w Mszczonowie, SP MSZCZ
Ul. Warszawska 27, 96-320 Mszczonów
Szkoła Podstawowa we Wręczy, SP WRECZA
Ul. Szkolna 50, 96-300 Żyrardów
7. Szkoła Podstawowa w Piekarach, SP PIEKARY
Ul. Piekarska 47, 96-323 Osuchów
8. Szkoła Podstawowa w Bobrowcach, SP BOBROWCE
Ul. Mszczonowska 5, 96-323 Osuchów
9. Szkoła Podstawowa w Lutkówce, SP LUTKÓWKA
Ul. Szkolna 1, 96-323 Osuchów
10. Miejskie Przedszkole w Mszczonowie, PRZEDSZKOLE
Ul. Tarczyńska 28, 96-320 Mszczonów
11. Zespół Szkół Publicznych w Osuchowie, ZSP OSUCHÓW
Ul. Szkolna 1, 96-323 Osuchów
12. Urząd Miejski w Mszczonowie, UM MSZCZ
Pl. Piłsudskiego 1, 96-320 Mszczonów
13. Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Mszczonowie ZGKIM
Ul. Spółdzielcza 105, 96-320 Mszczonów

B) Samorządowe instytucje kultury :

1. Mszczonowski Ośrodek Kultury, MOK,
ul. Warszawska 33, 96-320 Mszczonów
2. Miejska Biblioteka Publiczna w Mszczonowie MBP,
Ul. Szkolna 3, 96-320 Mszczonów