

ZARZĄDZENIE Nr 334/2017
BURMISTRZA MIASTA MAKÓW MAZOWIECKI
z dnia 9 czerwca 2017 r.

w sprawie zasad sporządzania skonsolidowanego bilansu Miasta Maków Mazowiecki

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca z 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r., poz. 446 ze zm.), w związku z rozdziałem 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 ze zm.) oraz § 21, § 23-25 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 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 2017 r., poz. 760 ze zm.) zarządza się, co następuje:

§ 1.

Wprowadza się instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Miasta Maków Mazowiecki stanowiącą załącznik Nr 1 do zarządzenia.

§ 2.

Wprowadza się wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Miasta Maków Mazowiecki stanowiący załącznik Nr 2 do zarządzenia.

§ 3.

Wprowadza się wykaz druków, które stanowią dokumentację konsolidacyjną, stanowiący załącznik Nr 3 do zarządzenia.

§ 4.

Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Miasta Maków Mazowiecki oraz Skarbnika Miasta Maków Mazowiecki do:

- dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym,
- do sporządzenia wykazu zobowiązań i należności do konsolidacji między jednostkami organizacyjnymi Miasta Maków Mazowiecki objętych bilansem skonsolidowanym.

§ 5.

Zobowiązuje się Zarządy Spółek Kapitałowych, w których Miasto posiada udziały do:

- sporządzenia bilansu rocznego wraz z informacją dodatkową i objaśnieniami uzupełnionego o wykaz 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,
- dostarczenia oryginału przedmiotowych dokumentów do Wydziału Budżetu i Finansów Urzędu Miejskiego w Makowie Mazowieckim niezwłocznie po ich sporządzeniu i podpisaniu.

Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu Miasta Maków Mazowiecki

§ 1.

Jednostką dominującą jest Miasto Maków Mazowiecki.

§ 2.

Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

§ 3.

Ilekróć w dalszej części instrukcji jest mowa o:

1. **Konsolidacji** - należy przez to rozumieć łączenie w bilansie Miasta Maków Mazowiecki jako jednostki samorządu terytorialnego sprawozdań finansowych gminnych jednostek sektora finansów publicznych oraz innych osób prawnych (spółki komunalne, samodzielne instytucje kultury) przez sumowanie odpowiednich pozycji sprawozdań jednostki dominującej, jednostek zależnych i nie będących spółkami handlowymi jednostek współzależnych, z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń i korekt.
2. **Grupie kapitałowej** - należy przez to rozumieć Miasto Maków Mazowiecki jako jednostkę samorządu terytorialnego, czyli jednostkę dominującą wraz z jednostkami zależnymi i nie będącymi spółkami handlowymi jednostkami współzależnymi.
3. **Jednostce dominującej** - należy przez to rozumieć według ustawy o rachunkowości spółkę handlową sprawującą kontrolę lub współkontrolę nad inną jednostką, a w szczególności:
 - uprawnioną 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
 - uprawnioną jako udziałowic do powoływania albo odwoływania większości członków organów zarządzających lub nadzorczych innej jednostki (zależnej).
4. **Jednostce zależnej** - należy przez to rozumieć spółkę handlową, która kontrolowana jest przez jednostkę dominującą.
5. **Jednostce współzależnej** - należy przez to rozumieć spółkę handlową lub inną jednostkę, która jest współkontrolowana przez jednostkę dominującą lub znaczącego inwestora i innych udziałowców lub wspólników na podstawie statutu, umowy spółki zawartej na okres dłuższy niż rok.
6. **Jednostce podporządkowanej** - należy przez to rozumieć jednostki zależne, współzależne od jednostki dominującej.

§ 4.

Konsolidacją są objęte jednostkowe bilanse jednostek budżetowych, instytucji kultury, bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, bilanse spółek, w których Miasto Maków Mazowiecki posiada udziały.

Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Miasta Maków Mazowiecki

I.

W rozumieniu definicji jednostki dominującej z § 3 ust. 3 załącznika Nr 1, Miasto Maków Mazowiecki jako jednostka samorządu terytorialnego jest jednostką dominującą.

W jej skład wchodzi jako jednostki zależne:

1. jednostki budżetowe:

- Urząd Miejski w Makowie Mazowieckim,
- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Makowie Mazowieckim,
- Zespół Szkół Nr 1 w Makowie Mazowieckim,
- Zespół Szkół Nr 2 w Makowie Mazowieckim,
- Przedszkole Samorządowe Nr 1 w Makowie Mazowieckim,
- Przedszkole Samorządowe Nr 2 w Makowie Mazowieckim,
- Przedszkole Samorządowe Nr 4 w Makowie Mazowieckim.

2. samorządowe instytucje kultury:

- Miejska Biblioteka Publiczna w Makowie Mazowieckim,
- Miejski Dom Kultury w Makowie Mazowieckim.

II.

Jednostkami zależnymi, o których mowa w § 3 ust. 4 załącznika Nr 1 do Zarządzenia są spółki prawa handlowego, w których Miasto Maków Mazowiecki posiada 100% udziałów, są to:

- Miejskie Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych Spółka z o.o. w Makowie Mazowieckim,
- „INWEST-BUD” TBS Spółka z o.o. w Makowie Mazowieckim.

III.

Jednostkami współzależnymi, o których mowa w § 3 ust. 5 załącznika Nr 1 do Zarządzenia, są spółki prawa handlowego, w których Miasto Maków Mazowiecki posiada 51-99% udziałów, są to:

- „JUMA” Spółka z o.o. w Makowie Mazowieckim.

BURMISTRZ MIASTA
mgr inż. Tadeusz Ciak

.....
Jednostka sprawozdawcza

Korekty i wyłączenia do skonsolidowanego bilansu Miasta Maków Mazowiecki wg stanu na dzień 31.12. roku*

Lp.	Nazwa jednostki powiązanej	Tytuł korekty, wyłączenia	Pozycja sprawozdania finansowego jednostki		Pozycja bilansu skonsolidowanego		Kwota		Uwagi
			Aktywa	Pasywa	Aktywa	Pasywa	Zwiększenia	Zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

* Uwaga: W przypadku nie występowania korekt i wyłączeń należy sporządzić wykaz negatywny.

BURMISTRZ MIASTA

mgr inż. *Marcusz Ciak*

.....
(Kierownik Jednostki)

.....
(Główny Księgowy)

.....
(data)

.....
podpis osoby sporządzającej)