

Zarządzenie Nr BR.0050.97.2022

Burmistrza Miasta Kluczborka

z dnia 7 czerwca 2022 r.

w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. **o samorządzie gminnym** (Dz.U. z 2022 r. poz. 559 z późn. zm.), art. 55 – 63d ustawy z dnia 29 września 1994 r. **o rachunkowości** (Dz.U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.) w ramach rozdziału 5 **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 2020 r. poz. 342) zarządzam, co następuje:

§ 1. Wprowadza się instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Kluczbork stanowiącą Załącznik Nr 1.

§ 2. Wprowadza się wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Kluczbork stanowiący Załącznik Nr 2.

§ 3. Zobowiązuje się dyrektorów, kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Kluczbork oraz Skarbnika do:

- 1) dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym,
- 2) sporządzenia wykazu zobowiązań i należności do konsolidacji między jednostkami organizacyjnymi Gminy Kluczbork objętymi bilansem skonsolidowanym.
- 3) dostarczenia oryginału dokumentów do Wydziału Finansowego Urzędu Miejskiego w Kluczborku niezwłocznie po ich sporządzeniu i podpisaniu.

§ 4. Zobowiązuje się Zarządy spółek kapitałowych w których Gmina Kluczbork posiada udziały, do:

- 1) 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 bilansem skonsolidowanym,
- 2) dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym,
- 3) dostarczenia oryginału dokumentów do Wydziału Finansowego Urzędu Miejskiego w Kluczborku niezwłocznie po ich sporządzeniu i podpisaniu.

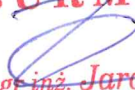
§ 5. Zobowiązuje się Skarbnika Gminy Kluczbork do:

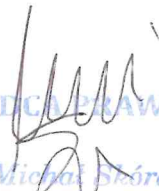
- 1) sprawdzenia sporządzonego bilansu pod kątem rzetelności i wiarygodności prezentowanych danych,
- 2) sporządzenia skonsolidowanego bilansu Gminy Kluczbork w terminie do 30 czerwca.

§ 6. Traci moc Zarządzenie Nr AO.0050.116.2020 Burmistrza Miasta Kluczborka z dnia 29 czerwca 2020 r. w sprawie sporządzenia skonsolidowanego bilansu.

§ 7. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 8. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

BURMISTRZ

mgr inż. Jarosław Kielar


RADCA PRAWNY
Michał Skóra

Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Kluczbork

1. Gmina Kluczbork jako jednostka samorządu terytorialnego jest jednostką dominującą, która sporządza skonsolidowany bilans na podstawie obowiązujących przepisów prawa.
2. Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.
3. Skonsolidowany bilans Gminy Kluczbork jest sporządzany w złotych i groszach, w terminie do dnia 30 czerwca roku następnego.
4. Konsolidacji podlegają bilanse sporządzone na dzień kończący rok obrotowy tj. na dzień 31 grudnia każdego roku.
5. Przez bilans jednostki dominującej rozumie się bilans, który obejmuje dane finansowe bilansu z wykonania budżetu Gminy Kluczbork, łącznego bilansu jednostek budżetowych oraz bilansów instytucji kultury.
6. Konsolidacją obejmuje się bilans jednostki dominującej oraz bilanse jednostek zależnych, w których Gmina Kluczbork posiada ponad 50% akcji/udziałów.
7. Bilans jednostek, o których mowa w punkcie 6 konsoliduje się metodą pełną. Metoda ta polega na sumowaniu, w pełnej wartości, poszczególnych pozycji odpowiednich sprawozdań finansowych oraz dokonaniu wyłączeń i korekt w zakresie wzajemnych należności i zobowiązań oraz powiązań kapitałowych pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją.
8. Jednostki sektora finansów publicznych, których dane są objęte bilansem skonsolidowanym powinny stosować jednakowe metody wyceny aktywów i pasywów oraz zobowiązane są do sporządzania sprawozdań finansowych, zgodnie z przyjętymi zasadami (polityka rachunkowości) jednostki dominującej.
9. Dokumentacja konsolidacyjna obejmuje w szczególności:
 - a) bilanse jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Kluczbork,
 - b) wszelkie korekty i wyłączenia dokonywane w celu konsolidacji, niezbędne do sporządzenia skonsolidowanego bilansu Gminy Kluczbork.
10. Etapy sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Kluczbork:
 - a) sporządzenie bilansu jednostki dominującej j.s.t. przez połączenie pozycji bilansu z wykonania budżetu, łącznego bilansu jednostek budżetowych oraz połączenia bilansów instytucji kultury,
 - b) sporządzenie łącznego zestawienia skonsolidowanego bilansu Gminy Kluczbork skorygowanego o eliminacje udziałów.
11. W przypadku konieczności rozszerzenia zakresu informacji prezentowanych danych w skonsolidowanym bilansie Gminy Kluczbork, decyzje o sporządzeniu dokumentacji dodatkowej podejmuje Skarbnik Gminy.
12. Skonsolidowany bilans gminy Kluczbork podpisuje Burmistrz Miasta Kluczborka oraz Skarbnik Gminy.

**Wykaz jednostek objętych bilansem skonsolidowanym
Gminy Kluczbork**

1. Urząd Miejski w Kluczborku
2. Organ Gmina Kluczbork
3. Wodociągi i Kanalizacja „Hydrokom” Sp. z o.o. w Kluczborku
4. „Dolina Stobrawy” Sp. z o.o. Maciejów
5. Centrum Kultury w Kluczborku
6. Miejska i Gminna Biblioteka Publiczna w Kluczborku
7. Muzeum im. Jana Dzierżona w Kluczborku
8. Centrum Aktywności Lokalnej w Kluczborku
9. Miejski Zarząd Obiektów Komunalnych w Kluczborku
10. Ośrodek Pomocy Społecznej w Kluczborku
11. Ośrodek Sportu i Rekreacji w Kluczborku
12. Środowiskowy Dom Samopomocy w Kluczborku z Filią w Kuniowie
13. Administracja Oświaty w Kluczborku
14. Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 1 im. Jana Dzierżona w Kluczborku
15. Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 2 im. Janusza Korczaka w Kluczborku
16. Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 5 z Oddziałami Integracyjnymi im. Emilii Plater w Kluczborku
17. Publiczna Szkoła Podstawowa z Oddziałem Przedszkolnym w Bąkowie i Przedszkolnym Oddziałem Zamiejscowym w Biadaczu
18. Publiczna Szkoła Podstawowa w Bogacicy im. Bohaterów II Brygady Pancernej
19. Publiczna Szkoła Podstawowa z Oddziałami Przedszkolnymi im. Mikołaja Kopernika w Kujakowicach Dolnych
20. Publiczna Szkoła Podstawowa z Oddziałami Przedszkolnymi im. Bł. Jana Pawła II w Kuniowie
21. Publiczne Przedszkole Nr 1 w Kluczborku
22. Publiczne Przedszkole Nr 2 z Oddziałami Integracyjnymi im. Czesława Janczarskiego w Kluczborku
23. Publiczne Przedszkole Nr 5 im. Marii Konopnickiej w Kluczborku z Oddziałami Zamiejscowymi w Kraskowie i Ligocie Dolnej
24. Publiczne Przedszkole Nr 7 z Grupami Wczesnoprzedszkolnymi z Opieką Pielęgniarską w Kluczborku
25. Publiczne Przedszkole Nr 8 im. Kubusia Puchatka w Kluczborku z Oddziałami Zamiejscowymi w Ligocie Górnej i Smardach Górnych
26. Publiczne Przedszkole w Bogacicy z Oddziałem Zamiejscowym w Bażanach
27. Szkoła Muzyczna I st. im. Ignacego J. Paderewskiego w Kluczborku.