

**Zarządzenie Nr 310/16
Burmistrza Miasta Kobyłka
z dnia 30 grudnia 2016 r.**

w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu Miasta Kobyłka

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 594 z późn. zm.) rozdziału 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) 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 2013 r. poz. 289), zarządza się, co następuje:

§ 1. Dla celów sporządzania skonsolidowanego bilansu Miasta Kobyłka określa się jednostki tworzące grupę kapitałową sektora finansów publicznych Miasta Kobyłka wymienione w załączniku nr 1 do zarządzenia.

§ 2. Bilanse jednostek powiązanych konsoliduje się metodami:

1) jednostki zależne – metodą pełną – polegającą na sumowaniu w pełnej wartości, poszczególnych pozycji bilansów jednostek objętych konsolidacją oraz po dokonaniu wyłączeń konsolidacyjnych;

2) jednostki współzależne będące spółkami handlowymi w których jednostka dominująca posiada co najmniej 20% udziałów – metodą praw własności która polega na wykazaniu w aktywach trwałych bilansu pozycji: „Udziały w jednostkach podporządkowanych wycenione metodą praw własności” (bez dokonywania wyłączeń konsolidacyjnych).

§ 3. Konsolidacją nie obejmuje się jednostki, która rozpoczęła działalność w drugiej połowie roku obrotowego i łączy swoje księgi rachunkowe i sprawozdanie finansowe za ten okres z księgami rachunkowymi i sprawozdaniem finansowym za rok następny.

§ 4. W celu wyeliminowania skutków wzajemnych powiązań kapitałowych, gospodarczych i finansowych, należy dokonać korekt i wyłączeń między jednostkami wymienionymi w § 2 ust. 1.

§ 5. Zobowiązuje się kierowników wszystkich jednostek objętych bilansem skonsolidowanym do sporządzenia i dostarczenia do Wydziału Budżetu i Planowania Urzędu Miasta Kobyłka, do dnia 31 maja roku następnego, wykazu korekt i wyłączeń według wzoru stanowiącego załącznik nr 2 do zarządzenia.

§ 6. Zobowiązuje się kierowników instytucji kultury i samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej do dostarczenia rocznych sprawozdań finansowych do Wydziału Budżetu i Planowania Urzędu Miasta Kobyłka do dnia 30 kwietnia roku następnego.

§ 7. Zobowiązuje się zarządy spółek kapitałowych, w których Miasto Kobyłka posiada udziały do dostarczenia rocznych sprawozdań finansowych do Wydziału Budżetu i Planowania Urzędu Miasta Kobyłka do dnia 30 kwietnia roku następnego.

§ 8. Wprowadza się wykaz druków, które stanowią dokumentację konsolidacyjną określoną w załączniku nr 3 do zarządzenia.

§ 9. W przypadku konieczności rozszerzenia zakresu informacji prezentowanych w skonsolidowanym bilansie Miasta Kobyłka, decyzję o sporządzeniu dokumentacji dodatkowej podejmuje Skarbnik Miasta.

§ 10. Traci moc Zarządzenie Nr 167/14 Burmistrza Miasta Kobyłka z dnia 28 sierpnia 2014r. w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu Miasta Kobyłka.

- § 11. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta Kobyłka.
§ 12. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

URMISTRZ MIASTA

Robert Roguski

**Załącznik nr 1
do Zarządzenia Nr 310/16
Burmistrza Miasta Kobyłka
z dnia 30 grudnia 2016 r.**

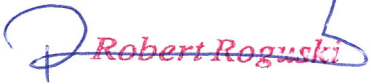
Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Miasta Kobyłka metodą konsolidacji pełnej:

- 1) Jednostki budżetowe:
 - a) Urząd Miasta Kobyłka,
 - b) Zespół Szkół Publicznych Nr 1,
 - c) Zespół Szkół Publicznych Nr 2,
 - d) Zespół Szkół Publicznych Nr 3,
 - e) Publiczne Przedszkole Nr 1,
 - f) Ośrodek Pomocy Społecznej;
 - g) Ośrodek Sportu i Rekreacji.
- 2) Samorządowe instytucje kultury:
 - a) Miejski Ośrodek Kultury,
 - b) Miejska Biblioteka Publiczna.
- 3) Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej:
 - a) Miejski Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej.

Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Miasta Kobyłka metodą konsolidacji praw własności:

- 1) Spółki prawa handlowego:
 - a) KOBYLKA DOM Sp z o.o.

BURMISTRZ MIASTA


Robert Roguski

**Załącznik nr 2
do Zarządzenia Nr 310/16
Burmistrza Miasta Kobyłka
z dnia 30 grudnia 2016 r.**

Wzór korekt i wyłączeń do skonsolidowanego bilansu Miasta Kobyłka wg stanu
na dzień 31 grudnia roku*

Lp.	Nazwa jednostki	Tytuł korekty, wyłączenia	Pozycja sprawozdania finansowego jednostki		Pozycja bilansu skonsolidowanego		Kwota	Uwagi
			Aktywa	Pasywa	Aktywa	Pasywa		

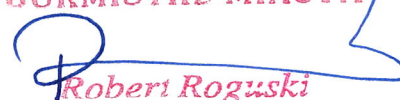
*W przypadku nie występowania korekt i wyłączeń należy sporządzić wykaz negatywny

.....
(Główny księgowy)

.....
(data)

.....
(Kierownik Jednostki)

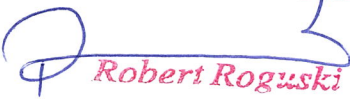
BURMISTRZ MIASTA


Robert Roguski

✓

Wykaz druków stanowiących dokumentację konsolidacyjną

1. Bilans skonsolidowany sporządzony zgodnie z załącznikiem Nr 10 do 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 2013 r. poz. 289).
2. Arkusz korekt i wyłączeń sporządzony przez wszystkie jednostki objęte konsolidacją zgodnie z wzorem określonym w załączniku nr 2.
3. Arkusz konsolidacyjny bilansu jednostki dominującej z bilansami pozostałych jednostek przed dokonaniem wyłączeń w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
4. Arkusz konsolidacyjny bilansu jednostki dominującej z bilansami pozostałych jednostek po dokonaniu wyłączeń w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.

BURMISTRZ MIASTA

Robert Roguski