

**ZARZĄDZENIE NR 40/FK/2008**  
**BURMISTRZA MIASTA CHEŁMŻY**  
**z dnia 17 marca 2008 roku**

**w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu Miasta Chełmży.**

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591, z 2002 r. Nr 23, poz. 220, Nr 62, poz. 558, Nr 113, poz. 984, Nr 153, poz.1271 i Nr 214, poz. 1806, z 2003 r. Nr 80, poz. 717 i Nr 162, poz. 1568, z 2004 r. Nr 102, poz. 1055 i Nr 116, poz.1203, z 2005 r. Nr 172, poz. 1441 i Nr 175, poz. 1457, z 2006 r. Nr 17, poz. 128 i Nr 181, poz. 1337 oraz z 2007 r. Nr 48, poz. 327, Nr 138, poz. 974 i Nr 173 poz. 1218), § 16 ust. 2 i 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020) w związku z rozdziałem 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 roku Nr 76 poz. 694, z 2003 r. Nr 60, poz. 535, Nr 124, poz. 1152, Nr 139, poz. 1324 i Nr 229, poz. 2276, z 2004 r. Nr 96, poz. 959, Nr 145, poz. 1535, Nr 146, poz. 1546 i Nr 213, poz. 2155, z 2005 r. Nr 10, poz. 66, Nr 184, poz. 1539 i Nr 267, poz. 2252 oraz z 2006 r. Nr 157, poz. 1119 i Nr 208, poz. 1540), art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 i Nr 169, poz.1420, z 2006 r. Nr 45, poz.319, Nr 104, poz. 708, Nr 170, poz. 1217 i poz. 1218, Nr 187, poz. 1381 i Nr 249,poz. 1832 oraz z 2007 r. Nr 82, poz. 560, Nr 88, poz.587, Nr 115, poz. 791 i Nr 140, poz. 984) zarządzam, co następuje:

**§ 1.** Ilekroć w zarządzeniu jest mowa o:

- 1) bilansie – należy przez to rozumieć sprawozdanie finansowe;
- 2) jednostce dominującej- należy przez to rozumieć Miasto Chełmża. W skład jednostki dominującej wchodzi: jednostki budżetowe, zakłady budżetowe oraz instytucja kultury;
- 3) jednostce zależnej - należy przez to rozumieć spółki kapitałowe, w których Miasto Chełmża posiada akcje/udziały;
- 4) jednostkach powiązanych - rozumie się jednostkę dominującą i jednostki zależne.

**§ 2.** Skonsolidowany bilans Miasta Chełmży sporządza się w terminie 3 miesięcy od daty otrzymania ostatniego bilansu jednostki podlegającego konsolidacji.

**§ 3.** Konsolidacją objęte są :

- 1) bilans z wykonania budżetu Miasta Chełmży;
- 2) bilanse jednostek budżetowych i zakładów budżetowych;
- 3) bilans instytucji kultury;
- 4) bilanse spółek kapitałowych, w których miasto posiada udziały/akcje, składane przez jednostki wymienione w załączniku Nr 1.

**§ 4.** Konsolidacją nie obejmuje się jednostek zależnych, w których jednostka dominująca posiada nie więcej niż 20% akcji/ udziałów.

**§ 5.** Wzór bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego - Miasta Chełmży stanowi załączniku Nr 2.

**§ 6.** Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządza Skarbnik Miasta lub osoba przez niego upoważniona w terminie do dnia 31 marca roku następnego.

**§ 7.** Zobowiązuję kierowników jednostek organizacyjnych Miasta Chełmży wymienionych w § 3 do:

- 1) przedłożenia bilansu rocznego wraz z dodatkową informacją o:
  - a) należnościach i zobowiązaniach,
  - b) środkach pieniężnych,
  - c) funduszach,
  - d) wyniku finansowym,
  - e) rzeczowych aktywach trwałych,w terminie do dnia 31 marca danego roku za rok poprzedni,
- 2) inwentaryzacji sald należności i zobowiązań występujących wobec jednostek objętych bilansem skonsolidowanym.

**§ 8.** Bilans jednostki budżetowej Urząd Miasta sporządza stanowisko ds. rachunkowości i sprawozdawczości budżetowej w terminach i na zasadach określonych w § 7 pkt. 1.

**§ 9.** Jednostki, o których mowa w § 3, sporządzają bilans wg wzoru określonego w załączniku Nr 3 i przedkładają go Skarbnikowi Miasta lub osobie przez niego upoważnionej.

**§ 10.** 1. Zobowiązuję dyrektora instytucji kultury do:

- 1) przedłożenia bilansu rocznego sporządzonego zgodnie z załącznikiem Nr 1 do ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości wraz z dodatkową informacją o należnościach i zobowiązaniach wobec jednostek, które objęte są bilansem skonsolidowanym;
- 2) inwentaryzacji sald należności i zobowiązań występujących wobec jednostek objętych bilansem skonsolidowanym w terminie do dnia 31 marca danego roku.

2. Dokumenty o których mowa w ust. 1, przedkłada się w terminie do 15 kwietnia danego roku za rok poprzedni Skarbnikowi Miasta lub osobie przez niego upoważnionej w celu:

- 1) sprawdzenia sporządzonego bilansu pod względem zachowania wymogów formalnych przy jego zatwierdzeniu;
- 2) przedstawienie Radzie Miejskiej do zatwierdzenia nie później niż do 30 czerwca danego roku za rok poprzedni.

**§ 11.** 1. Zobowiązuję zarządy spółek kapitałowych, w których Miasto Chełmża posiada akcje/udziały do:

- 1) przedłożenia bilansu rocznego wraz z dodatkową informacją o należnościach i zobowiązaniach wobec jednostek organizacyjnych, które objęte są bilansem skonsolidowanym w terminie do dnia 15 lipca danego roku za rok poprzedni;
- 2) sporządzania inwentaryzacji sald należności i zobowiązań występujących wobec jednostek objętych bilansem skonsolidowanym.

2. Zarządy jednostek wymienionych w ust. 1 sporządzają bilans zgodnie z załącznikiem Nr 1 do ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości i przedkładają Skarbnikowi Miasta lub osobie przez niego upoważnionej celem sprawdzenia sporządzonego bilansu pod względem zachowania wymogów formalnych przy jego zatwierdzeniu.

**§ 12.** Zobowiązuję Skarbnika Miasta lub osobę przez niego upoważnioną do sprawdzenia przedłożonych bilansów, pod względem formalnym i rachunkowym.

**§ 13.** Zobowiązuję Skarbnika Miasta lub osobę przez niego upoważnioną do sporządzenia, na podstawie dostarczonych bilansów, skonsolidowanego bilansu Miasta Chełmży.

**§ 14.** Wzór skonsolidowanego bilansu Miasta Chełmży według wzoru stanowiącego załącznik Nr 4.

**§ 15.** Ustala się etapy sporządzania bilansu skonsolidowanego:

- 1) uzyskanie i uporządkowanie danych finansowych ( bilanse jednostkowe, zestawienia i wyjaśnienia tj. zestawienia wzajemnych rozrachunków wg ich tytułu) wszystkich jednostek, o których mowa w § 3 zgodnie z załącznikiem Nr 5;
- 2) sporządzenie wykazu jednostek powiązanych ze wskazaniem ich rodzaju i danych będących podstawą ustalenia czy ewentualnie podlegają zwolnieniu z konsolidacji wg wzoru określonego w załączniku Nr 6;
- 3) zespolenie bilansów jednostek wchodzących w skład jednostki dominującej wg wzoru określonego w załączniku Nr 7 - ustalenie wartości bilansowej jednostki dominującej, przed wyłączeniami;
- 4) zestawienie wzajemnych rozrachunków w jednostce dominującej wg wzoru przedstawionego w załączniku Nr 8 oraz wyeliminowanie sald należności i zobowiązań na podstawie noty konsolidacyjnej wg wzoru określonego w załączniku Nr 9;
- 5) zestawienie wyłączeń konsolidacyjnych w jednostce dominującej - załącznik Nr 10;
- 6) zsumowanie za pomocą metody pełnej danych finansowych jednostki dominującej i jednostek zależnych w arkuszu konsolidacyjnym w układzie pozycji wykazywanych w bilansie skonsolidowanym wg wzoru określonego w załączniku Nr 11;
- 7) opracowanie wyłączeń konsolidacyjnych między jednostką dominującą i jednostkami zależnymi:
  - a) eliminacji z tytułu wzajemnych należności i zobowiązań wg wzoru określonego w załączniku Nr 12,
  - b) wyłączeń kapitałów i udziałów wg wzoru określonego w załączniku Nr 13, polegających na wyeliminowaniu wartości udziałów miasta w poszczególnych spółkach z jednoczesną eliminacją wniesionych do spółek kapitałów wszystkich udziałowców. Ponadto dokonanie uznania wartości udziału w aktywach netto spółki należnego pozostałym „udziałowcom mniejszościowym” oraz uznania udziału pozostałych udziałowców w zysku spółki.
- 8) na podstawie noty konsolidacyjnej sporządzonej wg wzoru określonego w załączniku Nr 9 zestawienie w arkuszu konsolidacyjnym eliminacji wzajemnych rozrachunków, udziałów i kapitałów między jednostką dominującą, a jednostkami zależnymi w celu ustalenia ostatecznych kwot aktywów i pasywów skonsolidowanego bilansu miasta.

§ 16. Bilans skonsolidowany podpisuje Burmistrz Miasta i Skarbnik Miasta.

§ 17. Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Miasta, kierownikom jednostek wchodzących w skład jednostki dominującej oraz kierownikom jednostek zależnych.

§ 18. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

**Burmistrz Miasta**

**(-) mgr Jerzy Czerwiński**