

Zarządzenie Nr 138/2015
Prezydenta Miasta Ostrołęki
z dnia 28 maja 2015 r.

w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu Miasta Ostrołęki

Na podstawie art.33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2013 r. poz.594, ze zmianami), przepisów rozdziału 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r. poz.330, ze zmianami), oraz § 21 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).

§ 1

Konsolidacji podlegają bilanse sporządzone na dzień kończący rok obrotowy, tj. na dzień 31 grudnia każdego roku.

§ 2

- 1) Przez bilans jednostki dominującej rozumie się bilans, który obejmuje dane finansowe z bilansu wykonania budżetu Miasta Ostrołęki oraz dane finansowe bilansu Urzędu Miasta Ostrołęki.
- 2) Konsolidacją zostaje objęty bilans jednostki dominującej i bilanse następujących jednostek podporządkowanych:
 - a. bilanse jednostek budżetowych i zakładu budżetowego,
 - b. bilanse instytucji kultury,
 - c. bilanse spółek kapitałowych, w których miasto posiada powyżej 20 % akcji/udziałów.

§ 3

Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Miasta Ostrołęki objętych bilansem skonsolidowanym do:

- 1) dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym,
- 2) sporządzenia bilansu rocznego wraz z informacją dodatkową oraz wykazem korekt i wyłączeń względem jednostek organizacyjnych objętych bilansem skonsolidowanym (Załącznik Nr 2 i 2a).

§ 4

1. Bilans z wykonania budżetu sporządza się na druku wg załącznika nr 9, a bilanse jednostek budżetowych i zakładu budżetowego wg załącznika nr 5 rozporządzenia Ministra Finansów 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 i przedkłada do Wydziału Finansów, Budżetu, Podatków i Opłat Urzędu Miasta.
2. Jednostki o których mowa w § 2 ust. 2 lit. a składają Skarbnikowi Miasta Ostrołęki za pośrednictwem właściwej rzeczowo komórki organizacyjnej Urzędu Miasta Ostrołęki sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości wraz z wykazem korekt i wyłączeń względem jednostek organizacyjnych objętych bilansem skonsolidowanym (Załącznik Nr 2 i 2a) w terminie do 31 marca danego roku za rok poprzedni.
3. Jednostki o których mowa w § 2 ust. 2 lit. b, c składają Skarbnikowi Miasta Ostrołęki za pośrednictwem właściwej rzeczowo komórki organizacyjnej Urzędu Miasta Ostrołęki

sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości wraz z wykazem korekt i wyłączeń względem jednostek organizacyjnych objętych bilansem skonsolidowanym (Załącznik Nr 2 i 2a) w terminie do 30 kwietnia danego roku za rok poprzedni.

§ 5

1. Przy konsolidacji stosuje się metodę pełną, polegającą na sumowaniu w pełnej wartości, poszczególnych pozycji bilansów jednostki dominującej i jednostek podporządkowanych oraz dokonaniu wyłączeń i korekt konsolidacyjnych.

Wyłączeniu podlegają w pełnej wysokości rozliczenia w zakresie rozrachunków (zobowiązań i należności) oraz aktywa i pasywa (środki trwałe, zapasy, materiały itp.) pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją.

2. Wyłączeniom i korektom w tej metodzie podlegają dane zawarte w bilansach:

- 1) spółek ze 100% kapitałem gminy:
 - a. odpowiadający udziałom fundusz,
 - b. w całości nabyte udziały/akcje,
- 2) spółek w których udział gminy w kapitale mieści się w przedziale powyżej 50% i poniżej 100% wyłączeniu i korekcie podlegają:
 - a) w całości nabyte udziały/akcje,
 - b) fundusz w całości (100%), przy czym w pasywach bilansu skonsolidowanego tworzy się kapitał udziałowców mniejszościowych – odpowiadający procentowemu udziałowi kapitału nie będącego własnością gminy.

3. Jeżeli udział gminy w kapitale spółki nie przekracza 20% to udziały i akcje stanowią trwałe majątek finansowy nie podlegający zasadom konsolidacji – w bilansie skonsolidowanym wykazywany jest w wartości nominalnej ujętej w bilansie jednostki dominującej.

§ 6

1. Bilans skonsolidowany sporządza się w złotych i groszach w terminie do 30 czerwca danego roku za rok poprzedni.

2. Dokumentację konsolidacyjną stanowią:

- 1) bilanse jednostek objętych konsolidacją,
- 2) wykaz jednostek objętych konsolidacją (Załącznik 1),
- 3) wyłączenia i korekty między jednostkami objętymi konsolidacją (Załącznik 2),
- 4) wyłączenia i korekty konsolidacyjne do bilansu (Załącznik 2a),
- 5) zestawienie dotyczące połączenia danych bilansu z wykonania budżetu z bilansem Urzędu Miasta Ostrołęki – stworzenie bilansu jednostki dominującej,
- 6) nota korygująca do bilansu skonsolidowanego Miasta Ostrołęki (załącznik Nr 3),
- 7) skonsolidowany bilans Miasta Ostrołęki,
- 8) inne zestawienia lub arkusze wygenerowane podczas konsolidacji.

§ 7

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta.

§ 8

Traci moc zarządzenie Nr 307/2012 Prezydenta Miasta Ostrołęki z dnia 13 września 2012r. w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu Miasta Ostrołęki.

§ 9

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

PREZYDENT MIASTA

Janusz Kotowski Strona 2 z 2

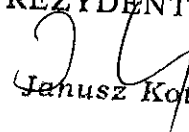
Wykaz jednostek objętych bilansem skonsolidowanym Miasta Ostrołęki

Lp.	Nazwa Placówki	Adres
JEDNOSTKI BUDŻETOWE		
1.	Przedszkole Miejskie Nr 1	ul. Sikorskiego 2, 07-410 Ostrołęka
2.	Przedszkole Miejskie Nr 5	ul. Piękna 12, 07-410 Ostrołęka
3.	Przedszkole Miejskie Nr 7	ul. Psarskiego 24, 07-410 Ostrołęka
4.	Przedszkole Miejskie Nr 8	ul. Prądzyńskiego 12, 07-410 Ostrołęka
5.	Przedszkole Miejskie Nr 9	ul. Gen. Z. Berlinga 16, 07-410 Ostrołęka
6.	Przedszkole Miejskie Nr 10	ul. Mazowiecka 7, 07-410 Ostrołęka
7.	Przedszkole Miejskie Nr 13	ul. Dzieci Polskich 5, 07-410 Ostrołęka
8.	Przedszkole Miejskie Nr 15	ul. Jaracza 5, 07-410 Ostrołęka
9.	Przedszkole Miejskie Nr 16	ul. Powstańców 4, 07-410 Ostrołęka
10.	Przedszkole Miejskie Nr 17	ul. Konopnickiej 6, 07-410 Ostrołęka
11.	Przedszkole Miejskie Nr 18	ul. Karłowicza 18, 07-410 Ostrołęka
12.	Szkoła Podstawowa Nr 1 im. Stanisława Jachowicza	ul. Gorbatowa 4/6, 07-410 Ostrołęka
13.	Szkoła Podstawowa Nr 2 im. Stanisława Staszica	ul. Papiernicza 1, 07-410 Ostrołęka
14.	Szkoła Podstawowa Nr 5 im. Zofii Niedziałkowskiej	ul. Traugutta 2, 07-410 Ostrołęka
15.	Szkoła Podstawowa Nr 6 im. Orła Białego	ul. Sienkiewicza 15, 07-410 Ostrołęka
16.	Szkoła Podstawowa Nr 10 im. Jana Pawła II	ul. Gen. Z. Berlinga 16, 07-410 Ostrołęka
17.	Gimnazjum Nr 1 im. Janusza Kusocińskiego	ul. Hallera 12, 07-410 Ostrołęka
18.	Gimnazjum Nr 2 im. Danuty Siedzikówny „Inki”	ul. Jaracza 5, 07-410 Ostrołęka
19.	Zespół Szkół Nr 3	ul. Skowrońskiego 8, 07-410 Ostrołęka
20.	Zespół Szkół Nr 4 im. Batalionu Czwartaków	ul. Legionowa 17, 07-410 Ostrołęka

21.	Zespół Szkół Nr 5 im. Unii Europejskiej	ul. Gen. Z. Berlinga 5, 07-410 Ostrołęka
22.	I Liceum Ogólnokształcące im Gen. Józefa Bema	ul. Traugutta 1, 07-410 Ostrołęka
23.	II Liceum Ogólnokształcące im Cypriana Kamila Norwida	ul. Traugutta 2, 07-410 Ostrołęka
24.	Zespół Szkół Zawodowych Nr 1 im dr Józefa Psarskiego	ul. 11 Listopada 20, 07-410 Ostrołęka
25.	Zespół Szkół Zawodowych Nr 2 im V Pułku Ułanów Zasławskich	ul. Batalionu Czwartaków 6, 07-410 Ostrołęka
26.	Zespół Szkół Zawodowych Nr 3 im Adama Chętnika	ul. Parkowa 12, 07-410 Ostrołęka
27.	Zespół Szkół Zawodowych Nr 4 im Kardynała Stefana Wyszyńskiego	ul. Traugutta 10, 07-410 Ostrołęka
28.	Centrum Kształcenia Praktycznego	ul. Gen. Z. Kamińskiego 5, 07-410 Ostrołęka
29.	Dom Pomocy Społecznej	ul. Rolna 27, 07-410 Ostrołęka
30.	Komenda Miejska Państwowej Straży Pożarnej	ul. Celna 11, 07-412 Ostrołęka
31.	Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie	ul. Gen.J Hallera 12, 07-410 Ostrołęka
32.	Organizator Rodzinnej Pieczy Zastępczej	ul. Poznańska 34/36 07-410 Ostrołęka
33.	Ośrodek Interwencji Kryzysowej	ul. Kościuszki 24/26, 07-410 Ostrołęka
34.	Poradnia Psychologiczno Pedagogiczna	ul. Oświatowa 1, 07-410 Ostrołęka
35.	Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego	ul. Kościuszki 21, 07-410 Ostrołęka
36.	Specjalny Ośrodek Szkolno Wychowawczy	ul. Traugutta 9, 07-410 Ostrołęka
37.	Placówka Pieczy Zastępczej „Korczakówka”	ul. Poznańska 34/36, 07-410 Ostrołęka
38.	Środowiskowy Dom Samopomocy Społecznej	ul. Farna 21, 07-410 Ostrołęka
39.	Miejski Zarząd Obiektów Sportowo-Turystycznych i Infrastruktury Technicznej	ul. Wincentego Witosa 1, 07-410 Ostrołęka
40.	Zespół Placówek Wsparcia Dziennego	ul. Poznańska 34/36 07-410 Ostrołęka
41.	Żłobek Miejski	ul. Psarskiego 17, 07-410 Ostrołęka
ZAKŁADY BUDŻETOWE		
42.	Park Wodny	ul. Wincentego Witosa 3, 07-410 Ostrołęka
JEDNOSTKI KULTURY		
43.	Ostrołęckie Centrum Kultury	ul. Inwalidów Wojennych 23, 07-410 Ostrołęka
44.	Miejska Biblioteka Publiczna	ul. Głowackiego 42, 07-410 Ostrołęka
45.	Muzeum Żołnierzy Wyklętych	ul. Traugutta 19, 07-410 Ostrołęka

SPÓŁKI PRAWA HANDLOWEGO

46.	Agencja Rozwoju Regionalnego Sp. z o.o.	ul. Piłsudskiego 38, 07-410 Ostrołęka
47.	Ostrołęckie Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o.	ul. Kurpiowska 21, 07-410 Ostrołęka
48.	Ostrołęckie Towarzystwo Budownictwa Społecznego Sp. z o.o.	ul. Berka Joselewicza 1, 07-410 Ostrołęka
49.	Miejski Zakład Komunikacji Sp. z o.o.	ul. Kołobrzeska 1, 07-410 Ostrołęka

PREZYDENT MIASTA
Janusz Kotowski

.....
Nazwa i adres jednostki
sprawozdawczej

Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr 138/2015
Prezydenta Miasta Ostrołki
z dnia 28 maja 2015 r.
w sprawie sporządzania
skonsolidowanego bilansu
Miasta Ostrołki

**Wyłączenia i korekty między jednostkami objętymi konsolidacją
sporządzonego na dzień**

Pozycja z formularza bilansu skonsolidowanego AKTYWA (wpisać pozycję)	Nazwa jednostki organizacyjnej której dotyczy korekta/wyłączenie	Kwota wyłączenia/korekty
	1)	1)
	2)	2)
	3)	3)
	Razem kwota wyłączenia	
	1)	1)
	2)	2)
	3)	3)
	Razem kwota wyłączenia	
.....		
Pozycja z formularza bilansu skonsolidowanego PASYWA (wpisać pozycję)	Nazwa jednostki organizacyjnej której dotyczy korekta/wyłączenie	Kwota wyłączenia/korekty
	1)	1)
	2)	2)
	3)	3)
	Razem kwota wyłączenia	
	1)	1)
	2)	2)
	3)	3)
	Razem kwota wyłączenia	

Obliczone w tym załączniku kwoty wyłączeń razem, dotyczące danej pozycji aktywów/pasywów przenosimy na druk bilansu skonsolidowanego do załącznika Nr 2a

.....
Główny księgowy
Skarbnik

.....
rok m-c dzień

.....
Kierownik Jednostki/
Przewodniczący
Zarządu

.....
Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej

**Wyłączenia/Korekty konsolidacyjne do bilansu
sporządzonego na dzień**

AKTYWA	Kwota z bilansu przed wyłączeniami	Wyłączenia/Korekty		Kwota z bilansu po wyłączeniu
		Wn	Ma	
A. Aktywa trwałe				
I. Wartości niematerialne i prawne				
II. Rzeczowe aktywa trwałe				
1.1. Grunty				
1.2. Budynek, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej				
1.3. Pozostałe środki trwałe				
1.4. Inwestycje (środki trwałe w budowie)				
1.5. Środki przeznaczone na poczet inwestycji (środków trwałych w budowie)				
III. Długoterminowe aktywa finansowe				
1.1. Akcje i udziały				
1.2. Papiery wartościowe długoterminowe				
1.3. Inne długoterminowe aktywa finansowe				
IV. Należności finansowe długoterminowe				
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek				
B. Aktywa obrotowe				
I. Zapasy				
II. Należności i roszczenia				
III. Należności finansowe krótkoterminowe				
IV. Środki pieniężne				
V. Krótkoterminowe papiery wartościowe				
C. Rozliczenia międzyokresowe				
D. Inne aktywa				
Suma aktywów				

PASYWA	Kwota z bilansu przed wyłączeniami	Wyłączenia/Korekty		Kwota z bilansu po wyłączeniu
		Wn	Ma	
A. Fundusz				
I. Fundusz jednostki				
II. Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu (+,-)				
III. Nadwyżka lub niedobór budżetu (+,-)				
IV. Wyniki finansowe roku bieżącego				
1.1. Zysk netto				
1.2. Strata netto (-)				
V. Wyniki finansowe lat ubiegłych				
1.1. Zysk netto				
1.2. Strata netto (-)				
VI. Odpisy z zysku i nadwyżki środków obrotowych roku bieżącego (-)				
VII. Pozostałe pozycje				
B. Zobowiązanie długoterminowe				
I. Zobowiązania finansowe długoterminowe				
II. Pozostałe zobowiązania długoterminowe				
C. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne				
I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe				
II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe				
III. Rezerwy na zobowiązania				
IV. Fundusze specjalne				
D. Rozliczenia międzyokresowe				
E. Inne pasywa				
Suma pasywów				

Główny Księgowy

Rok, m-c, dzień

Kierownik Jednostki/
Przewodniczący
Zarządu

Załącznik Nr 3
do Zarządzenia Nr 138/2015
Prezydenta Miasta Ostrołęki
z dnia 28 maja 2015 r.
w sprawie sporządzania
skonsolidowanego bilansu
Miasta Ostrołęki

NOTA KORYGUJĄCA według stanu na dzień

Lp.	Nazwa jednostki objętej konsolidacją	Korygowana pozycja bilansu	Tytuł korekty	Kwota (zł)
1.				
2.				
3.				
4.				

.....
Główny księgowy
Skarbnik

.....
rok m-c dzień

.....
Kierownik Jednostki
Przewodniczący