

ZARZĄDZENIE NR 268/2024/P
PREZYDENTA MIASTA PABIANIC

z dnia 9 lipca 2024 r.

w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Miejskiej Pabianice

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 609, 721), rozdziału 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120, 295, z 2024 r. poz. 619), rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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 (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 342), zarządza się co następuje:

§ 1. Wprowadza się instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Miejskiej Pabianice stanowiącą załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Miejskiej Pabianice stanowi załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 3. Wykaz druków, które stanowią dokumentację konsolidacyjną, stanowi załącznik nr 3 do niniejszego zarządzenia.

§ 4. Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Miejskiej Pabianice oraz osoby, którym powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych w tych jednostkach organizacyjnych do:

- 1) dokonania na dzień bilansowy uzgodnienia wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym;
- 2) sporządzenia wykazu zobowiązań i należności do konsolidacji między jednostkami organizacyjnymi Gminy Miejskiej Pabianice objętych bilansem skonsolidowanym zgodnie z wzorami zawartymi w załącznikach nr 4 i 5 do niniejszego zarządzenia w terminie do 30 kwietnia po zakończeniu roku budżetowego.

§ 5. Samorządowe instytucje kultury oraz spółki komunalne mają obowiązek:

- 1) sporządzenia bilansu rocznego wraz z informacją dodatkową i objaśnieniami (szczegółowy opis aktywów i pasywów występujących w jednostce) uzupełnionego o wykaz należności i zobowiązań wobec jednostek organizacyjnych objętych skonsolidowanym bilansem zgodnie z wzorami zawartymi w załącznikach nr 4 i 5 do niniejszego zarządzenia;
- 2) dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym;
- 3) dostarczenia oryginału przedmiotowych dokumentów do Urzędu Miejskiego w Pabianicach niezwłocznie po ich sporządzeniu i podpisaniu, nie później niż do 31 maja po zakończeniu roku budżetowego.

§ 6. Zobowiązuje się Naczelnika Wydziału Księgowości Budżetowej do sporządzenia skonsolidowanego bilansu Gminy Miejskiej Pabianice w terminie do 30 czerwca roku następującego po roku budżetowym.

§ 7. Nadzór nad wykonaniem Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta.

§ 8. Traci moc Zarządzenie nr 282/2011/P Prezydenta Miasta Pabianic z dnia 20 grudnia 2011 r. w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu.

§ 9. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i ma zastosowanie po raz pierwszy do sporządzenia bilansu skonsolidowanego za rok 2024.

Prezydent Miasta Pabianic

Grzegorz Mackiewicz

Załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 268/2024/P
Prezydenta Miasta Pabianic
z dnia 9 lipca 2024 r.

Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Miejskiej Pabianice

§ 1. Ilekroć w instrukcji jest mowa o:

- 1) ustawie o rachunkowości – rozumie się przez to ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120, 295, z 2024 r. poz. 619);
- 2) rozporządzeniu – rozumie się przez to rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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 (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 342);
- 3) jednostce dominującej - rozumie się przez to jednostkę samorządu terytorialnego, w skład której wchodzi budżet (organ), jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej (urząd, jednostki budżetowe oraz zakłady budżetowe);
- 4) jednostce podporządkowanej (zależnej) - rozumie się przez to jednostki nadzorowane przez jednostkę dominującą - są to instytucje kultury, spółki w których jednostka dominująca posiada co najmniej 50% udziałów oraz samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej.

§ 2. Skonsolidowany bilans Gminy Miejskiej Pabianice sporządza się w oparciu o następujące zasady:

1. Gmina Miejska Pabianice jest jednostką samorządu terytorialnego, która jako grupa kapitałowa sporządza skonsolidowany bilans Gminy Miejskiej Pabianice na podstawie obowiązujących przepisów.

2. Skonsolidowany bilans Gminy Miejskiej Pabianice jest sporządzany w złotych i groszach i przekazywany do właściwej regionalnej izby obrachunkowej w formie dokumentu elektronicznego w terminie do dnia 30 czerwca następnego roku.

3. Konsolidacji podlegają bilanse sporządzane na dzień kończący rok obrotowy tj. na dzień 31 grudnia każdego roku.

4. Gmina Miejska Pabianice jest uznawana za jednostkę dominującą w rozumieniu przepisów rozdziału 6 ustawy o rachunkowości, oraz § 29 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

5. Konsolidacją obejmuje się następujące jednostkowe bilanse:

- a) bilans z wykonania budżetu Gminy Miejskiej Pabianice,
- b) bilans Urzędu Miejskiego w Pabianicach oraz bilanse pozostałych samorządowych jednostek budżetowych,
- c) bilans zakładu budżetowego,
- d) bilanse instytucji kultury,
- e) bilanse spółek prawa handlowego, w których jednostka dominująca posiada co najmniej 50 % całkowitej liczby głosów w organach jednostki, uprawniona jest do podejmowania samodzielnych decyzji o polityce finansowej i bieżącej oraz do powoływania i odwoływania większości członków organu zarządzających tymi jednostkami na podstawie ustawy, statutu lub umowy.

6. Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Miejskiej Pabianice, zwanych dalej grupą kapitałową, zamieszczony jest w załączniku nr 2 do zarządzenia.

7. Bilanse jednostek wchodzących w skład jednostki dominującej łączy się poprzez dodanie poszczególnych pozycji bilansowych tych jednostek. Poszczególne aktywa i pasywa bilansów jednostkowych (w kolumnie stan na początek i na koniec roku) należy dostosować odpowiednio do aktywów i pasywów wzoru skonsolidowanego bilansu stanowiącego załącznik nr 9 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. Stan wykazany w kolumnie „stan na początek roku” powinien być zgodny ze „stanem na koniec roku” wykazany w skonsolidowanym bilansie za rok poprzedni.

8. W celu wyeliminowania skutków finansowych wzajemnych zdarzeń gospodarczych należy dokonać korekt i wyłączeń, szczególnie w zakresie rozrachunków (należności i zobowiązań), stosując zasady rozdziału 6 ustawy o rachunkowości.

9. Dane z bilansów jednostek konsoliduje się metodą konsolidacji pełnej, polegającą na sumowaniu w pełnej wartości poszczególnych pozycji bilansu jednostki dominującej i jednostek zależnych oraz dokonaniu wyłączeń i korekt konsolidacyjnych.

10. Wyłączeniu z konsolidacji podlegają:

- a) udziały w kapitale własnym jednostek zależnych (strona pasywów),
- b) wyrażona w cenach nabycia wartość udziałów posiadanych przez jednostkę dominującą,
- c) wzajemne należności i zobowiązania oraz inne rozrachunki o podobnym charakterze jednostek objętych konsolidacją.

11. Skonsolidowany bilans Gminy Miejskiej Pabianice podpisuje Prezydent Miasta Pabianic oraz Skarbnik Miasta.

12. W przypadku konieczności rozszerzenia zakresu informacji prezentowanych w skonsolidowanym bilansie Gminy Miejskiej Pabianice, decyzję o sporządzeniu dokumentacji dodatkowej podejmuje Skarbnik Miasta.

Prezydent Miasta Pabianic

Grzegorz Mackiewicz

Załącznik Nr 2 do zarządzenia Nr 268/2024/P
Prezydenta Miasta Pabianic
z dnia 9 lipca 2024 r.

Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Miejskiej Pabianice

- 1) Gmina Miejska Pabianice - bilans z wykonania budżetu;
- 2) Urząd Miejski w Pabianicach;
- 3) Szkoła Podstawowa Nr 1 z Klasami Integracyjnymi;
- 4) Szkoła Podstawowa Nr 2;
- 5) Szkoła Podstawowa Nr 3;
- 6) Szkoła Podstawowa Nr 5;
- 7) Szkoła Podstawowa Nr 8 z Oddziałami Integracyjnymi;
- 8) Szkoła Podstawowa Nr 9 z Oddziałami Integracyjnymi;
- 9) Szkoła Podstawowa Nr 13;
- 10) Szkoła Podstawowa Nr 14;
- 11) Szkoła Podstawowa Nr 15;
- 12) Szkoła Podstawowa Nr 16 z Oddziałami Integracyjnymi;
- 13) Szkoła Podstawowa Nr 17;
- 14) Przedszkole Miejskie Nr 2;
- 15) Przedszkole Miejskie Nr 3;
- 16) Przedszkole Miejskie Nr 4;
- 17) Przedszkole Miejskie Nr 5;
- 18) Przedszkole Miejskie Nr 6;
- 19) Przedszkole Miejskie Nr 8;
- 20) Przedszkole Miejskie Nr 11 z Oddziałami Integracyjnymi;
- 21) Przedszkole Miejskie Nr 12;
- 22) Przedszkole Miejskie Nr 13;
- 23) Przedszkole Miejskie Nr 14;
- 24) Przedszkole Miejskie Nr 15;
- 25) Przedszkole Miejskie Nr 16 z Oddziałami Integracyjnymi i Specjalnymi;
- 26) Żłobek Miejski;
- 27) Miejskie Centrum Pomocy Społecznej;
- 28) Środowiskowy Dom Samopomocy dla Osób Przewlekłe Chorych Psychiczenie i Niepełnosprawnych Intelktualnie (typ AB);
- 29) Schronisko dla Zwierząt;
- 30) Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji;
- 31) Miejski Zakład Pogrzebowy;
- 32) Zarząd Dróg i Zieleni Miejskiej;

- 33) Zakład Gospodarki Mieszkaniowej;
- 34) Miejska Biblioteka Publiczna;
- 35) Miejski Ośrodek Kultury;
- 36) Muzeum Miasta Pabianice;
- 37) Miejski Zakład Komunikacyjny Spółka z o.o.;
- 38) Zakład Energetyki Ciepłej Spółka z o.o.;
- 39) Zakład Wodociągów i Kanalizacji Spółka z o.o.;
- 40) Pabianickie Centrum Medyczne Spółka z o.o.

Prezydent Miasta Pabianic

Grzegorz Mackiewicz

Załącznik Nr 3 do zarządzenia Nr 268/2024/P
Prezydenta Miasta Pabianic
z dnia 9 lipca 2024 r.

Wykaz druków stanowiących dokumentację konsolidacyjną

Dokumentację konsolidacyjną stanowią:

- 1) Bilans skonsolidowany sporządzony zgodnie z załącznikiem nr 9 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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 (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 342);
- 2) Zestawienie bilansów jednostek budżetowych i zakładów budżetowych wchodzących w skład jednostki dominującej przed dokonaniem wyłączeń wraz z bilansem z wykonania budżetu gminy w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego;
- 3) Zestawienie bilansów jednostek podporządkowanych przed dokonaniem wyłączeń w układzie bilansu skonsolidowanego;
- 4) Zestawienie bilansów jednostki dominującej i jednostek podporządkowanych, z uwzględnieniem wyłączeń w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego;
- 5) Zestawienie wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań między jednostkami wchodzącymi w skład jednostki dominującej i jednostek podporządkowanych, który zawiera:
 - a) kwotę wyłączenia,
 - b) pozycje aktywów i pasywów bilansu jednostkowego, jednostkę sprawozdawczą,
 - c) pozycje aktywów i pasywów bilansu skonsolidowanego,
 - d) uwagi;
- 6) Zestawienie wyłączeń udziałów w spółkach.

Prezydent Miasta Pabianic

Grzegorz Mackiewicz

