

Zarządzenie Nr 1522/2018
Burmistrza Nysy
z dnia 15 stycznia 2018 r.

w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Nysa
za 2017 rok.

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2017 r. poz. 1875, ze zm.), rozdziału 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2017 r. poz. 2342, ze zm.), oraz § 20 ust. 2, § 21, § 22, § 23, § 25 ust. 3, § 26 ust. 5 i 6 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 2017 r. poz. 760, ze zm.) zarządzam co następuje:

§ 1

Wprowadza się instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Nysa za 2017 rok, stanowiącą załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Wprowadza się wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Nysa za 2017 rok, stanowiący załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 3

1. Zobowiązuje się dyrektorów/kierowników samorządowych jednostek budżetowych i zakładu budżetowego Gminy Nysa oraz instytucji kultury Gminy Nysa, a w zakresie obsługiwanych przez Gminny Zarząd Oświaty w Nysie - Dyrektora Gminnego Zarządu Oświaty w Nysie, do:
 - 1) dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym,
 - 2) sporządzenia i dostarczenia do Urzędu Miejskiego w Nysie wykazu zobowiązań i należności między jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym, zgodnie z wzorami zawartymi w załącznikach Nr 1 i 2 do instrukcji, o której mowa w § 1.
2. Dokumenty wymienione w ust. 1 w pkt 2 należy przekazać do Wydziału Finansowego Urzędu Miejskiego w Nysie za pośrednictwem Kancelarii w terminie do 15 maja 2018 r.

§ 4

1. Zobowiązuje się Zarządy spółek kapitałowych objętych konsolidacją, w których Gmina Nysa posiada udziały do:
 - 1) dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym,
 - 2) sporządzenia i dostarczenia do Urzędu Miejskiego w Nysie wykazu zobowiązań i należności między jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym, zgodnie z wzorami zawartymi w załącznikach Nr 1 i 2 do instrukcji, o której mowa w § 1.
2. Dokumenty wymienione w ust. 1 w pkt 2 wraz z bilansem za rok 2016 należy przekazać do Wydziału Finansowego Urzędu Miejskiego w Nysie za pośrednictwem Kancelarii nie później niż do dnia 15 maja 2018 r.

§ 5

1. Zobowiązuję pracowników Wydziału Finansowego Urzędu Miejskiego w Nysie do:
 - 1) dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących między jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym,
 - 2) sporządzenia i dostarczenia do bezpośredniego przełożonego wykazu (wg jednostek - cząstkowe) wzajemnych należności i zobowiązań między jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym, zgodnie z wzorami zawartymi w załącznikach Nr 3 i 4 do instrukcji, o której mowa w § 1.

§ 6

Zobowiązuję Zastępcę Skarbnika p.f. Naczelnika Wydziału Finansowego Urzędu Miejskiego w Nysie do weryfikacji pod względem formalnym i rachunkowym sprawozdań jednostkowych wchodzących w skład skonsolidowanego bilansu.

§ 7

Nadzór nad wykonaniem powierza się Skarbnikowi Miasta.

§ 7

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania

BURMISTRZ NYSY
Kordian Kolbiarz

INSTRUKCJA SPORZĄDZANIA SKONSOLIDOWANEGO BILANSU GMINY NYSA ZA 2017 ROK

Skonsolidowany bilans Gminy Nysa zwany dalej „skonsolidowanym bilansem”, sporządza się według następujących zasad:

1. Termin sporządzenia skonsolidowanego bilansu: do dnia 30 czerwca 2018 roku.
2. Skonsolidowany bilans jest sporządzany w języku polskim i w walucie polskiej, w złotych i groszach i jest przechowywany w siedzibie Urzędu Miejskiego w Nysie.
3. Gmina Nysa jest uznawana za jednostkę dominującą zgodnie z § 21 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorząd terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 760, ze zm.), zwanego dalej „rozporządzeniem”.
4. Przez bilans jednostki dominującej rozumie się jako łączny bilans, który obejmuje dane finansowe z bilansu z wykonania budżetu Gminy Nysy, z bilansu Urzędu Miejskiego w Nysie jako jednostki budżetowej oraz dane z bilansów samorządowych jednostek budżetowych i zakładu budżetowego.
5. Konsolidacją obejmuje się bilans jednostki dominującej oraz następujące bilanse jednostek zależnych:
 - 1) samorządowych instytucji kultury,
 - 2) gminnych spółek handlowych, w których jednostka dominująca posiada powyżej 50% całkowitej liczby głosów w organach spółki.
6. Wykaz jednostek, o których mowa w ust. 4 i 5, zwanych dalej grupą kapitałową, określa załącznik nr 2 do Zarządzenia Nr 1522/2018 Nysy z dnia 15 stycznia 2018 r. w sprawie sporządzenia skonsolidowanego bilansu Gminy Nysa za 2017 rok.
7. Urząd Miejski w Nysie łącznie ze sprawozdaniem finansowym, o którym mowa w § 26 ust. 1 rozporządzenia wymienionego w ust. 3 sporządza informację dodatkową o wzajemnych należnościach i zobowiązaniach między jednostkami objętymi konsolidacją, według wzorów stanowiących odpowiednio załączniki nr 1 i nr 2 do niniejszej instrukcji, o której mowa w § 1 oraz informację dodatkową zawierającą

- wartości udziałów w spółkach prawa handlowego objętych konsolidacją z podziałem na poszczególne przedmioty zgodnie z załącznikiem nr 5 do niniejszej instrukcji.
8. Łącznie z bilansem z wykonania budżetu Gminy Nysa, o którym mowa w § 20 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia wymienionego w ust. 3, sporządzana jest informacja o wzajemnych należnościach i zobowiązaniach.
 9. Konsolidacją nie obejmuje się jednostki, która rozpoczęła działalność w drugiej połowie roku obrotowego, będącego rokiem obrotowym dla jednostki dominującej i łączy swoje księgi rachunkowe i sprawozdanie finansowe za ten okres z księgami rachunkowymi i sprawozdaniem finansowym za rok następny.
 10. Bilanse jednostek, o których mowa w ust. 4 i 5, na podstawie art. 60 Ustawy o rachunkowości (Dz.U. z 2017 r. poz. 2342, ze zm.), konsoliduje się metodą konsolidacji pełnej, polegającą na sumowaniu w pełnej wartości poszczególnych pozycji bilansu jednostki dominującej i jednostek zależnych, dokonaniu wyłączeń oraz innych korekt konsolidacyjnych.
 11. W procesie konsolidacji wyłączeniu podlegają:
 - 1) wartości udziałów posiadanych przez jednostkę dominującą i inne jednostki objęte konsolidacją w jednostkach objętych konsolidacją,
 - 2) wzajemne należności i zobowiązania oraz inne rozrachunki o podobnym charakterze jednostek objętych konsolidacją.
 12. Skonsolidowany bilans sporządza się w następujących etapach:
 - 1) sporządzenie w złotych i groszach zestawienia będącego sumą bilansów:
 - jednostki dominującej,
 - samorządowych instytucji kultury,
 - gminnych spółek prawa handlowego.
 - 2) dokonanie eliminacji kapitałów i udziałów pomiędzy jednostkami oraz dokonanie eliminacji rozrachunków pomiędzy jednostkami, o których mowa w ust. 11, na podstawie noty korygującej sporządzonej według wzoru stanowiącego załącznik nr 6 do niniejszej instrukcji,
 - 3) sporządzenie w złotych i groszach skonsolidowanego bilansu Gminy Nysa za 2017 rok, po dokonaniu wyłączeń i korekt.
 13. Skonsolidowany bilans podpisują: Burmistrz Nysy oraz Skarbnik Miasta.
 14. W przypadku konieczności rozszerzenia zakresu informacji prezentowanych w skonsolidowanym bilansie, decyzję o sporządzeniu dokumentacji dodatkowej podejmuje Skarbnik Miasta.
 15. Skonsolidowany bilans przekazywany jest do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu w terminie do dnia 30 czerwca 2018 roku.

BURMISTRZ NYSY
Kordian Kolbiarz

**Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem
Gminy Nysa za 2017 rok.**

1. Organ,
2. Urząd Miejski w Nysie
3. Dzienny Dom Pobytu im. Jerzego Kozarzewskiego w Nysie,
4. Ośrodek Pomocy Społecznej w Nysie,
5. Żłobek Miejski nr 1 „Jedyneczka” w Nysie,
6. Żłobek Miejski nr 2 w Nysie,
7. Przedszkole nr 1 w Nysie,
8. Przedszkole nr 5 – Integracyjne w Nysie,
9. Przedszkole nr 6 w Nysie,
10. Przedszkole nr 8 w Nysie,
11. Przedszkole nr 9 w Nysie,
12. Przedszkole nr 10 w Nysie,
13. Przedszkole nr 12 w Nysie,
14. Przedszkole nr 14 w Nysie,
15. Szkoła Podstawowa nr 1 im. Kawalerów Orderu Uśmiechu w Nysie,
16. Szkoła Podstawowa nr 3 im. Janusza Korczaka w Nysie,
17. Szkoła Podstawowa nr 5 im. 2 Warszawskiej Dywizji Zmechanizowanej J.H. Dąbrowskiego w Nysie,
18. Szkoła Podstawowa nr 10 z oddziałami integracyjnymi im. J.H. Dąbrowskiego w Nysie,
19. Zespół Szkół Sportowych w Nysie,
20. Gimnazjum nr 1 w Nysie,
21. Gimnazjum nr 2 im. Karpatczyków w Nysie,
22. Zespół Szkolno-Przedszkolny w Białej Nyskiej,
23. Zespół Szkolno-Przedszkolny w Goświnowicach,
24. Zespół Szkolno-Przedszkolny w Kopernikach,
25. Zespół Szkolno-Przedszkolny w Niwnicy,
26. Gminny Zarząd Oświaty w Nysie,
27. Centrum Integracji Społecznej w Nysie
28. Wodociągi i Kanalizacja "AKWA" Sp. z o.o. w Nysie,
29. Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej "EKOM" Sp. z o.o. w Nysie,
30. Agencja Rozwoju Nysy Sp. z o.o. w Nysie,
31. Miejski Zakład Komunikacji Sp. z o.o. w Nysie,
32. Nyska Energetyka Ciepła Sp. z o.o. w Nysie,
33. Miejska i Gminna Biblioteka Publiczna im. W. Broniewskiego w Nysie,
34. Nyski Dom Kultury im. Wandy Pawlik w Nysie.

BURMISTRZ NYSY

Kordian Kolbierz

.....
nazwa jednostki sporządzającej informację

Informacja dodatkowa o wzajemnych należnościach pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją

Lp.	Nazwa i adres jednostki	Nr i rodzaj dokumentu	Pozycja w bilansie	Kwota w zł
Razem				

.....
data i podpis głównego księgowego
jednostki sporządzającej informację

BURMISTRZ NYSY

.....
Kordian Kolbiarz
data i podpis kierownika jednostki
sporządzającej informację

.....
nazwa jednostki sporządzającej informację

Informacja dodatkowa o wzajemnych zobowiązaniach pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją

LP	Nazwa i adres jednostki	Nr i rodzaj dokumentu	Pozycja w bilansie	Kwota w zł
			Razem	

.....
data i podpis głównego księgowego
jednostki sporządzającej informację

BURMISTRZ NYSY
.....
data i podpis kierownika jednostki
sporządzającej informację



.....
nazwa jednostki sporządzającej informację

**Informacja dodatkowa o wzajemnych należnościach pomiędzy jednostkami objętymi
konsolidacją w zakresie jednostki**

Lp	Nazwa i adres jednostki	Nr i rodzaj dokumentu	Konto analityczne	Kwota w zł
			Razem	

BURMISTRZ NYSY

Kordian Kolbiarz

data i podpis bezpośredniego przełożonego

.....
nazwa jednostki sporządzającej informację

Informacja dodatkowa o wzajemnych zobowiązaniach pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją w zakresie jednostki

LP	Nazwa i adres jednostki	Nr i rodzaj dokumentu	Konto analityczne	Kwota w zł
			Razem	

BURMISTRZ NYSY
.....
Krzysztof Kolbiarz
data i podpis bezpośredniego przełożonego

.....
nazwa jednostki sporządzającej informację

**Wykaz spółek objętych konsolidacją,
w których Gmina Nysa posiada udziały**

LP	Nazwa spółki	Udziały – wartość wg ewidencji księgowej

.....
data i podpis głównego księgowego
jednostki sporządzającej informację

BURMISTRZ NYSY

Kordian Kolbiarz

.....
data i podpis kierownika jednostki
sporządzającej informację

NOTA KORYGUJĄCA

Nazwa jednostki korygowanej	Tytuł korekty	Korygowana pozycja bilansu	Kwota
AKTYWA			
PASywa			

Informacja uzupełniająca:

Sporządził:
(pracownik wykonujący
zadanie związane z konsolidacją)

BURMISTRZ NYSY

Kordian Kolbierz

Zatwierdził:
Skarbnik Miasta Nysy