

ZARZĄDZENIE NR 117/2020
PREZYDENTA MIASTA LEGIONOWO

z dnia 15 maja 2020 r.

w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Legionowo

Na podstawie art. 33 ust.3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2020 r., poz.713) oraz § 29 i 30 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2020 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 (Dz. U. z 2020 r. poz.342) w związku z art.4a ust 1 i art. 55 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 poz. 351z późn. zm.¹⁾), zarządza się, co następuje:

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

2. Wprowadza się wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Legionowo stanowiący załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia.

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

§ 2. 1. Zobowiązuje się kierowników wszystkich jednostek organizacyjnych Gminy Legionowo określonych w załączniku nr 2 do niniejszego zarządzenia pkt 1 i 2 do:

- dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym,
- do sporządzenia i dostarczenia do Wydziału Finansowo-Księgowego Urzędu Miasta Legionowo do 30 kwietnia roku następnego wykazu wyłączeń składników aktywów trwałych oraz zobowiązań i należności do konsolidacji między jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym.

¹⁾ Dz. U. z 2019 r. poz 1495, poz, 1571, poz 1680 oraz z 2020 r. poz. 568

2. Zobowiązuje się kierowników spółek prawa handlowego określonych w załączniku nr 2 do niniejszego zarządzenia pkt 3 do:

- dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym,
- do sporządzenia i dostarczenia do Wydziału Finansowo-Księgowego Urzędu Miasta Legionowo do 31 maja roku następnego wykazu wyłączeń składników aktywów trwałych oraz zobowiązań i należności do konsolidacji między jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym.

§ 3. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta Legionowo.

§ 4. Traci moc zarządzenie nr 167/2019 Prezydenta Miasta Legionowo z dnia 20 maja 2019 roku w sprawie sporządzenia skonsolidowanego bilansu Gminy Legionowo.

§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 15 maja 2020 roku.

Prezydent Miasta
mgr Roman Smogorzewski

Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Legionowo

§1.

Jednostką dominującą jest Gmina Legionowo.

§2.

Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

§3.

1. Konsolidacją są objęte jednostkowe bilanse jednostek budżetowych, instytucji kultury, spółek prawa handlowego oraz bilans wykonania budżetu Gminy Legionowo.
2. Konsolidacją nie obejmuje się jednostki współzależnej jeżeli dane finansowe tej jednostki są nieistotne dla rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego. Przyjmuje się za istotne dane finansowe jednostki, dla której jednostka samorządu terytorialnego występuje w roli znaczącego inwestora, czyli jednostki posiadającej nie mniej niż 20% głosów w organie stanowiącym jednostki współzależnej.

§4.

1. Bilanse jednostek wchodzących w skład jednostki dominujących łączy się poprzez dodanie poszczególnych pozycji bilansowych tych jednostek. Z bilansów jednostkowych poszczególne aktywa i pasywa - w kolumnie stan na początek i na koniec roku - należy dostosować odpowiednio do aktywów i pasywów wzoru skonsolidowanego bilansu, który stanowi załącznik nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2020 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 /Dz.U. z 2020 r. poz.342,/.
2. Stan wykazany w kolumnie „stan na początek roku” powinien być zgodny ze stanem na koniec roku wykazany w skonsolidowanym bilansie za rok poprzedni.
3. W celu wyeliminowania skutków finansowych wzajemnych zdarzeń gospodarczych należy dokonać korekt i wyłączeń szczególnie w zakresie rozrachunków (zobowiązań, należności) oraz innych aktywów i pasywów (środki trwałe, zapasy, materiały itp.), stosując zasady

rozdziału 6 ustawy o rachunkowości. Dokonując korekt i wyłączeń, należy zwrócić uwagę na wzajemne powiązania jednostek budżetowych z pozostałymi jednostkami wymienionymi w załączniku nr 2 do zarządzenia.

4. Dane jednostek podporządkowanych łączy się z danymi jednostki dominującej metodą konsolidacji pełnej. Metoda ta polega na sumowaniu, w pełnej wartości, poszczególnych pozycji bilansowych jednostki dominującej i jednostek podporządkowanych oraz dokonaniu wyłączeń i korekt.
5. Do sporządzenia bilansu skonsolidowanego Gminy Legionowo stosuje się wzór bilansu skonsolidowanego, który stanowi załącznik nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2020 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 /Dz.U. z 2020 r. poz.342,/.

§5.

1. Skonsolidowany bilans Gminy Legionowo jako jednostki samorządu terytorialnego jest sporządzany w złotych i groszach, w terminie do dnia 30 czerwca roku następnego.
2. Bilans skonsolidowany podpisuje kierownik jednostki dominującej - Prezydent Miasta oraz Skarbnik Miasta.

Załącznik Nr 2
do Zarządzenia 117/2020
Prezydenta Miasta Legionowo
z dnia 15 maja 2020 r.

Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Legionowo

Konsolidacja bilansu Gminy Legionowo obejmuje:

1. jednostki budżetowe:

- a) Urząd Miasta Legionowo
- b) II Liceum Ogólnokształcące im. Króla Jana III Sobieskiego w Legionowie
- c) Szkoła Podstawowa nr 8 im. 1 Warszawskiej Dywizji Piechoty w Legionowie
- d) Szkoła Podstawowa nr 1 im. Mikołaja Kopernika w Legionowie
- e) Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 2 w Legionowie
- f) Zespół Szkolno-Przedszkolny im. Legionów Polskich 1914-1918 w Legionowie
- g) Szkoła Podstawowa nr 7 im. VII Obwodu "Obroza" AK w Legionowie
- h) Szkoła Podstawowa nr 3 im. Janusza Kusocińskiego w Legionowie
- i) Przedszkole Miejskie nr 1 im. Marii Kownackiej w Legionowie
- j) Przedszkole Miejskie nr 3 im. Koszałka Opałka w Legionowie
- k) Przedszkole Miejskie nr 5 Integracyjne im. Misia Uszatka w Legionowie
- l) Przedszkole Miejskie nr 6 „Tęczowa Szóstka” w Legionowie
- m) Przedszkole Miejskie z Oddziałami Integracyjnymi nr 7 im. Janusza Korczaka w Legionowie
- n) Przedszkole Miejskie nr 9 Akademia Przygody w Legionowie
- o) Przedszkole Miejskie nr 10 im. Wandy Tomczyńskiej w Legionowie
- p) Przedszkole Miejskie nr 11 w Legionowie
- q) Przedszkole Miejskie nr 12 im. Króla Maciusia w Legionowie
- r) Żłobek Miejski Motylkowy Świat w Legionowie
- s) Ośrodek Pomocy Społecznej w Legionowie

2. samorządowe instytucje kultury:

- a) Miejska Biblioteka Publiczna w Legionowie
- b) Miejski Ośrodek Kultury im. Charlesa Spencera Chaplina w Legionowie
- c) Muzeum Historyczne w Legionowie

3. spółki prawa handlowego:

- a) Przedsiębiorstwo Wodociągowo-Kanalizacyjne „Legionowo” Spółka z o. o.
- b) Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej „Legionowo” Spółka z o.o.
- c) KZB Legionowo Sp. z o.o.
- d) Nowa Energia Legionowo Sp. z o.o.

Załącznik Nr 3
do Zarządzenia 117/2020
Prezydenta Miasta Legionowo
z dnia 15 maja 2020 r.

Wykaz druków i wzorów, które stanowią dokumentację konsolidacyjną

Dokumentacja konsolidacyjna zawiera:

1. Arkusz konsolidacyjny bilansów jednostek sektora finansów publicznych.
2. Korekty i wyłączenia w zakresie bilansów jednostek sektora finansów publicznych.
3. Arkusz konsolidacyjny metodą pełną - skorygowane bilanse jednostek sektora finansów publicznych i bilanse spółek zależnych.
4. Korekty i wyłączenia konsolidacyjne jednostek zależnych /spółek/.

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej

Wzór nr 1

Arkusz konsolidacyjny bilansów jednostek sektora finansów publicznych

Numer identyfikacyjny REGON

sporządzony na dzień

A K T Y W A	Stan na początek roku	Stan na koniec roku ORGAN	Stan na koniec roku jednostki budżetowej	Stan na koniec roku instytucje kultury	Korekty	Jednostka dominująca	P A S Y W A	Stan na początek roku	Stan na koniec roku ORGAN	Stan na koniec roku jednostki budżetowej	Stan na koniec roku instytucje kultury	Korekty	Jednostka dominująca
A. Aktywa trwałe							A. Fundusz						
I. Wartości niematerialne i prawne							I. Fundusze jednostek						
II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych							II. Skumulowany wynik budżetu (+,-)						
III. Rzeczowe aktywa trwałe							III. Wynik budżetu (+,_)						
1.1. Grunty							IV. Wyniki finansowe roku bieżącego						
							1.1. Zysk netto						
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej							1.2. Strata netto (-)						
1.3. Pozostałe środki trwałe							V. Wyniki finansowe lat ubiegłych						
1.4. Środki trwałe w budowie (inwestycje)							1.1. Zysk netto						
1.5. Środki przekazane na poczet środków trwałych w budowie (inwestycji)							1.2. Strata netto (-)						
IV. Długoterminowe aktywa finansowe							VI. Kapitały mniejszości						
1.1. Akcje i udziały							VII. Pozostałe pozycje						
1.2. Papiery wartościowe długoterminowe							B. Zobowiązania długoterminowe						
1.3. Inne							I. Zobowiązania finansowe długoterminowe						
V. Należności finansowe długoterminowe							II. Pozostałe zobowiązania długoterminowe						
VI. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek							C. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne						
B. Aktywa obrotowe							I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe						
I. Zapasy							II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe						
II. Należności i roszczenia							III. Rezerwy na zobowiązania						
III. Należności finansowe krótkoterminowe							IV. Fundusze specjalne						
IV. Środki pieniężne							D. Rozliczenia międzyokresowe						
V. Krótkoterminowe papiery wartościowe							E. Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych						
C. Rozliczenia międzyokresowe													
Suma aktywów							Suma pasywów						

KOREKTY I WYŁĄCZENIA W ZAKRESIE BILANSÓW JEDNOSTEK SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH

Należności		Zobowiązania	
Jednostka	Kwota	Jednostka	Kwota
Razem		Razem	

KOREKTY I WYŁĄCZENIA W ZAKRESIE BILANSÓW JEDNOSTEK SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH UWZGLĘDNIONE W BILANSIE JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ

Należności		Zobowiązania	
Jednostka	Kwota	Jednostka	Kwota
Razem		Razem	

.....
Skarbnik Miasta

.....
rok-miesiąc- dzień

.....
Prezydent Miasta

Nazwa i adres
jednostki sprawozdawczej

Wzór nr 3

Arkusz konsolidacyjny metodą pełną - skorygowane bilanse jednostek sektora finansów publicznych i bilanse spółek zależnych

Numer identyfikacyjny REGON

sporządzony na dzień

A K T Y W A	Stan na początek roku	Stan na koniec roku jednostka dominująca	Stan na koniec roku PEC Legionowo	Stan na koniec roku PWK Legionowo	Stan na koniec roku KZB Legionowo	Stan na koniec roku NOWA ENERGIA Legionowo	Korekty	RAZEM	P A S Y W A	Stan na początek roku	Stan na koniec roku jednostka dominująca	Stan na koniec roku PEC Legionowo	Stan na koniec roku PWK Legionowo	Stan na koniec roku KZB Legionowo	Stan na koniec roku NOWA ENERGIA Legionowo	Korekty	RAZEM
A. Aktywa trwałe									A. Fundusz								
I. Wartości niematerialne i prawne									I. Fundusze jednostek								
II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych									II. Skumulowany wynik budżetu (+,-)								
III. Rzeczowe aktywa trwałe									III. Wynik budżetu (+,_)								
1.1. Grunty									IV. Wyniki finansowe roku bieżącego								
									1.1. Zysk netto								
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej									1.2. Strata netto (-)								
1.3. Pozostałe środki trwałe									V. Wyniki finansowe lat ubiegłych								
1.4. Środki trwałe w budowie (inwestycje)									1.1. Zysk netto								
1.5. Środki przekazane na początek środków trwałych w budowie (inwestycje)									1.2. Strata netto (-)								
IV. Długoterminowe aktywa finansowe									VI Kapitały mniejszości								
1.1. Akcje i udziały									VII. Pozostałe pozycje								
1.2. Papiery wartościowe długoterminowe									B. Zobowiązania długoterminowe								
1.3. Inne									I Zobowiązania finansowe długoterminowe								
V. Należności finansowe długoterminowe									II. Pozostałe zobowiązania długoterminowe								
VI. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek									C. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne								
B. Aktywa obrotowe									I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe								
I. Zapasy									II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe								
II. Należności i roszczenia									III. Rezerwy na zobowiązania								
III. Należności finansowe krótkoterminowe									IV. Fundusze specjalne								
IV. Środki pieniężne									D. Rozliczenia międzyokresowe								
V. Krótkoterminowe papiery wartościowe									E Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych								
C. Rozliczenia międzyokresowe																	
Suma aktywów									Suma pasywów								

Korekty i wyłączenia konsolidacyjne jednostek zależnych (spółek)

PRZEDSIĘBIORSTWO ENERGETYKI CIEPLNEJ „LEGIONOWO” Sp. z o.o.

<i>Należności</i>		<i>Zobowiązania</i>	
Razem		Razem	

PRZEDSIĘBIORSTWO WODOCIĄGOWO- KANALIZACYJNE „LEGIONOWO” Sp. z o.o.

<i>Należności</i>		<i>Zobowiązania</i>	
Razem		Razem	

KZB LEGIONOWO Sp. z o.o.

<i>Należności</i>		<i>Zobowiązania</i>	
Razem		Razem	

Nowa Energia Legionowo Sp. z o.o.

Należności		Zobowiązania	
Razem		Razem	

UDZIAŁY GMINY LEGIONOWO

	Udziały Gminy Legionowo w Przedsiębiorstwie Wodociągowo-Kanalizacyjnym „Legionowo” Sp. z o.o.
	Udziały Gminy Legionowo w Przedsiębiorstwie Energetyki Ciepłej „Legionowo” Sp. z o.o.
	Udziały Gminy Legionowo w KZB Legionowo Sp. z o.o.
	Udziały Gminy Legionowo w Nowa Energia Legionowo Sp. z o.o.

KOREKTA Z TYTUŁU WYPŁACONEJ DYWIDENDY

--	--

.....
Skarbnik Miasta

.....
rok-miesiąc-dzień

.....
Prezydent Miasta