|  |  |
| --- | --- |
|  | **ZARZĄDZENIE Nr 21/2024 Burmistrza Miasta Mrągowa z dnia 2 kwietnia 2024 roku** |

w sprawie: sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Miasto Mrągowo za 2023 rok

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r, poz. 40 ze zm.), w związku z rozdziałem 6 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości ([Dz. U z 2023 r. poz. 120](https://sip.lex.pl/#/act/16796295/3254749)) oraz §20,§ 21, § 22, § 23, § 25, § 26 ust rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (t.j. Dz.U z 2020, poz. 342), **zarządza się co następuje:**

**§1**

1. Bilans skonsolidowany sporządza się metodą konsolidacji pełnej, które polega na sumowaniu, w pełnej wartości, poszczególnych pozycji bilansów jednostki dominującej i jednostek zależnych, z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń, korekt konsolidacyjnych w zakresie wzajemnych powiązań kapitałowych oraz wzajemnych zobowiązań i należności, a także innych rozrachunków o podobnym charakterze wszystkich jednostek objętych konsolidacją.

2. Jednostką dominującą jest Gmina Miasto Mrągowo.

3. Konsolidacją są objęte bilanse z :

1. wykonania budżetu Gminy Miasto Mrągowo,
2. jednostek budżetowych:

- Urzędu Miejskiego w Mrągowie,

* Szkoły Podstawowej Nr 1 w Mrągowie,

- Szkoły Podstawowej Nr 4 w Mrągowie,

* Przedszkola Publicznego Nr 1 "Stokrotka" w Mrągowie,

- Przedszkola Publicznego Nr 2 "Bajka" z Oddziałem

Integracyjnym w Mrągowie,

* Młodzieżowego Domu Kultury w Mrągowie,
* Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mrągowie,
* Środowiskowego Domu Samopomocy w Mrągowie.

1. Mrągowskie Centrum Kultury,
2. spółek kapitałowych, w których Gmina Miasto Mrągowo posiada akcje/udziały:

- Zakładu Wodociągów i Kanalizacji Spółka z o.o. w Mrągowie,

- Miejskiej Energetyki Cieplnej Spółka z o.o. w Mrągowie,

- Towarzystwa Budownictwa Społecznego "KARO" Spółka z o.o. w

Mrągowie,

- Miasteczka Westernowego „Mrongoville" Sp. z o.o. w Mrągowie.

4. Konsolidacją nie obejmuje się jednostek współzależnych, w których jednostka dominująca posiada nie więcej niż 20% akcji, udziałów, z uwagi na ich niewielką wartość.

Akcje, udziały przyjmowane będą wg wartości ewidencyjnej Urzędu.

1. Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.
2. Sporządza się skonsolidowany bilans Gminy Miasto Mrągowo w złotych i w groszach w terminie do dnia 30 czerwca danego roku za rok poprzedni, zgodnie z załącznikiem Nr 7 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2020, poz. 342).

**§2**

1. Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Miasto Mrągowo, wymienionych w § 1 ust. 3 pkt 2, do dokonania korekt i wyłączeń w celu wyeliminowania skutków finansowych wzajemnych zdarzeń gospodarczych, szczególnie w zakresie rozrachunków (należności, zobowiązań) oraz innych aktywów i pasywów (środki trwałe, zapasy, materiały itp.)
2. Korekty i wyłączenia należy sporządzać na arkuszu roboczym określonym w załączniku.

**§ 3**

1. Zobowiązuje się dyrektora instytucji kultury do:

1. dokonania, na dzień bilansowy, inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym,
2. przedłożenia bilansu rocznego sporządzonego, zgodnie z załącznikiem Nr 1 do ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości uzupełnionego o dodatkowe informacje w zakresie należności i zobowiązań wobec jednostek organizacyjnych Gminy objętych skonsolidowanym bilansem, na arkuszu roboczym określonym w załączniku.

Dokumenty o których mowa w ust. 1 przedkłada się w terminie do 10 maja danego roku za rok poprzedni, Skarbnikowi Miasta.

**§ 4**

1. Zobowiązuje się Zarządy spółek kapitałowych, w których Gmina Miasto Mrągowo posiada akcje, udziały do:

1. dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i

zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym,

1. przedłożenia bilansu rocznego, sporządzonego zgodnie z załącznikiem Nr 1 do ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, uzupełnionego o dodatkowe informacje w zakresie wzajemnych powiązań kapitałowych i wzajemnych rozrachunków pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją na arkuszu roboczym, określonym w załączniku.

**§ 5**

1. Zobowiązuje się Inspektora ds. podatków i opłat do :

1) uporządkowania danych finansowych poszczególnych aktywów i pasywów (bilanse jednostkowe, zestawienia wzajemnych rozrachunków wg ich tytułów, zestawienia posiadanych akcji, udziałów) wszystkich jednostek, o których mowa w § 1 ust. 3,

2) sporządzenia wykazu jednostek powiązanych ze wskazaniem ich rodzaju i danych będących podstawą ustalenia czy nie podlegają zwolnieniu z konsolidacji,

3) sprawdzenia przedłożonych bilansów, pod względem formalnym i rachunkowym,

4) sumowania w pełnej wartości poszczególnych pozycji bilansów z wykonania budżetu i bilansu Urzędu Miejskiego przed wyłączeniami w układzie na początek i koniec danego roku, na arkuszu roboczym Nr 2,

5) sumowania w pełnej wartości poszczególnych pozycji bilansów jednostek budżetowych przed wyłączeniami w układzie na początek i koniec danego roku, na arkuszu roboczym Nr 3,

6) sumowania w pełnej wartości poszczególnych pozycji bilansów jednostki dominującej, jednostek budżetowych i instytucji kultury przed wyłączeniami w układzie na początek i koniec danego roku, na arkuszu roboczym Nr 4,

7) sumowania w pełnej wartości poszczególnych pozycji bilansów spółek kapitałowych przed wyłączeniami w układzie na początek i koniec danego roku na arkuszu roboczym Nr 5,

8) opracowania noty korygującej w zakresie wzajemnych wyłączeń i korekt pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją w układzie na początek i koniec danego roku, na arkuszu roboczym Nr 6 z tytułu:

a) eliminacji wzajemnych należności i zobowiązań,

b) wyłączeń akcji, udziałów środków trwałych, itp.

9) zsumowania pełnego danych finansowych jednostki dominującej i jednostek zależnych po korektach i wyłączeniach, w układzie pozycji wykazanych w bilansie skonsolidowanym na arkuszu roboczym nr 7.

2. Zobowiązuje się Inspektora ds. podatków i opłat do sporządzenia skonsolidowanego bilansu Gminy Miasto Mrągowo.

**§6**

Bilans skonsolidowany zatwierdzają: Burmistrz Miasta i Skarbnik Miasta.

**§7**

Dokumentacja konsolidacji podlega ochronie i jest przechowywana w siedzibie Urzędu Miejskiego w Mrągowie wg ogólnych zasad zawartych w przepisach rozdziału 8 ustawy o rachunkowości.

**§8**

Wykonanie zarządzenia powierzam: Skarbnikowi Miasta, Inspektorowi ds. podatków   
i opłat, kierownikom jednostek wchodzących w skład jednostki dominującej oraz kierownikom jednostek zależnych.

**§9**

Traci moc Zarządzenie Nr 18/2023 z dnia 7 kwietnia 2023 roku, w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Miasto Mrągowo.

**§10**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i ma zastosowanie do sporządzenia bilansu skonsolidowanego za 2023 rok.

**Burmistrz Miasta Mrągowa**

(-) dr hab. Stanisław Bułajewski