

Zarządzenie Nr Or.0153-93/08
Wójta Gminy Dąbrówno
z dnia 12 czerwca 2008 roku

w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu.

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591, ze zm.), w związku z rozdziałem 6 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. z 2002 r. - Dz. U. Nr 76, poz. 694, z późn. zm.) oraz § 15 pkt 4, § 16 ust. 1, § 17 ust. 1, 3 i 4 rozporządzenia ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020) zarządza co następuje:

§ 1

Wprowadza się instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Dąbrówno, stanowiącą **załącznik Nr 1** do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Wprowadza się wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Dąbrówno, stanowiący **załącznik Nr 2** do niniejszego zarządzenia.

§ 3

Wprowadza się wykaz druków, które stanowią dokumentację konsolidacyjną, stanowiący **załącznik Nr 3** do niniejszego zarządzenia.

§ 4

Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Dąbrówno oraz Skarbnika Gminy Dąbrówno do:

- 1) dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym,
- 2) do sporządzenia wykazu zobowiązań i należności do konsolidacji między jednostkami organizacyjnymi Gminy Dąbrówno objętymi bilansem skonsolidowanym.

§ 5

Zobowiązuje się Skarbnika Gminy do sporządzenia skonsolidowanego bilansu Gminy Dąbrówno za dany rok w terminie do 30 czerwca następnego roku.

§ 6

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

W Ó J T
Tadeusz Hlaszkiewicz

Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Dąbrówno

§ 1

Jednostką dominującą jest Gmina Dąbrówno.

§ 2

Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

§ 3

1. **Konsolidacja** polega na łączeniu w bilansie Gminy Dąbrówno jako jednostki samorządu terytorialnego, sprawozdań finansowych gminnych jednostek sektora finansów publicznych oraz innych osób prawnych (samodzielne instytucje kultury, spółki komunalne) przez sumowanie odpowiednich pozycji sprawozdań jednostki dominującej, jednostek zależnych i niebędących spółkami handlowymi jednostek współzależnych, z uwzględnieniem wyłączeń i korekt.
2. **Grupa kapitałowa** – to Gmina Dąbrówno jako jednostka samorządu terytorialnego, czyli jednostka dominująca wraz z jednostkami zależnymi i niebędącymi spółkami handlowymi jednostkami współzależnymi.
3. **Jednostka dominująca** – to spółka handlowa sprawująca kontrolę lub współkontrolę nad inną jednostką, a w szczególności:
 - uprawniona do kierowania polityką finansową i operacyjną innej jednostki (zależnej) w sposób samodzielny lub przez wyznaczone przez siebie osoby lub jednostki na podstawie umowy zawartej z innymi uprawnionymi do głosu, posiadającymi, na podstawie statutu lub umowy spółki, łącznie z jednostką dominującą większość ogólnej liczby głosów w organie stanowiącym lub
 - uprawniona jako udziałowiec do powoływania albo odwoływania większości członków organów zarządzających lub nadzorczych innej jednostki (zależnej).
4. **Jednostka zależna** – spółka handlowa kontrolowana przez jednostkę dominującą.
5. **Jednostka współzależna** – spółka handlowa lub inna jednostka, która jest współkontrolowana przez jednostkę dominującą lub znaczącego inwestora i innych udziałowców lub wspólników na podstawie statutu, umowy spółki lub umowy zawartej na okres dłuższy niż rok.
6. **Jednostka podporządkowana** – jednostki zależne lub współzależne od jednostki dominującej.

§ 4

Konsolidacją są objęte jednostkowe bilanse jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, instytucji kultury, bilans wykonania budżetu Gminy Dąbrówno.

§ 5

1. Jednostka dominująca – Gmina Dąbrówno – sporządza bilans skonsolidowany grupy kapitałowej zestawiony w taki sposób jakby grupa kapitałowa stanowiła jedną jednostkę. Bilanse jednostek wchodzących w skład jednostki dominującej łączy się poprzez

sumowanie 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 skonsolidowanego bilansu stanowiącego załącznik Nr 7 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych jednostek sektora finansów publicznych. Jednocześnie należy pamiętać, że stan wykazany w kolumnie „stan na początek roku” winien być zgodny ze stanem na koniec roku wykazanym w bilansie skonsolidowanym za rok poprzedni.

Należy dokonać korekt i wyłączeń w celu wyeliminowania skutków finansowych wzajemnych zdarzeń gospodarczych, szczególnie w zakresie rozrachunków (zobowiązań i należności) oraz innych aktywów i pasywów (środki trwałe, zapasy, materiały itp.), stosując uwagę na wzajemne powiązania jednostek budżetowych z pozostałymi organizacjami wymienionymi w załączniku Nr 3 do niniejszego zarządzenia.

2. Dane jednostki zależnej łączy się z danymi jednostki dominującej metodą konsolidacji. Metoda konsolidacji pełnej polega na sumowaniu, w pełnej wartości poszczególnych pozycji bilansowych jednostki dominującej i jednostek zależnych dokonując jednocześnie wyłączeń i korekt. Wyłączeniu podlega wyrażona w cenie nabycia wartość udziałów posiadanych przez jednostkę dominującą i inne jednostki objęte konsolidacją w jednostkach zależnych z tą częścią, wycenionych według wartości godziwej aktywów netto jednostek zależnych, która odpowiada udziałowi jednostki dominującej i innych jednostek grupy kapitałowej objętych konsolidacją w jednostkach zależnych.
3. Dane jednostki współzależnej łączy się z danymi jednostki dominującej, z częścią wartości poszczególnych pozycji bilansu jednostki współzależnej proporcjonalną do posiadanych udziałów lub głosów.

§ 6

1. Termin sporządzenia bilansu skonsolidowanego Gminy jako jednostki samorządu terytorialnego sporządzany jest w złotych i groszach, w terminie trzech miesięcy od otrzymania ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji.
2. Bilans skonsolidowany podpisuje kierownik jednostki dominującej – Wójt Gminy Dąbrówno i Skarbnik Gminy.

WÓJT
Tadeusz Blaszkiwicz

Wykaz Jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Dąbrówno

§ 1

W rozumieniu definicji jednostki dominującej określonej w § 1 ust. 3 Gmina Dąbrówno jako jednostka samorządu terytorialnego jest jednostką dominującą. W jej skład wchodzi jako jednostki zależne:

1. Jednostki budżetowe:

- Urząd Gminy Dąbrówno,
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Dąbrównie,
- Publiczne Gimnazjum w Dąbrównie,
- Publiczna Szkoła Podstawowa w Dąbrównie,
- Publiczna Szkoła Podstawowa w Elgnowie,
- Publiczna Szkoła Podstawowa w Marwałdzie.

2. Zakłady budżetowe:

- Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Dąbrównie.

3. Samorządowe instytucje kultury:

- Gminny Ośrodek Kultury w Dąbrównie,
- Gminna Biblioteka Publiczna w Dąbrównie.

WÓJTA
Andrusz Blaszkiewicz

Wykaz druków stanowiących dokumentację konsolidacyjną

Dokumentacja konsolidacyjna zawiera:

1. Bilans skonsolidowany sporządzony zgodnie z załącznikiem Nr 7 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020).
2. Arkusz wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań między jednostkami wchodzącymi w skład jednostki dominującej i jednostek zależnych i współzależnych, który zawiera:
 - kwotę wyłączenia,
 - pozycję aktywów i pasywów bilansu jednostkowego, jednostkę sprawozdawczą,
 - uwagi.
3. Arkusz wyłączeń składników aktywów trwałych sporządzony jak w punkcie 2.
4. Zestawienie zbiorczych bilansów jednostek wchodzących w skład jednostki dominującej przed dokonaniem wyłączeń wraz z bilansem wykonania budżetu gminy (organ finansowy) w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego:
 - a) bilans z wykonania budżetu,
 - b) zbiorczy bilans jednostek budżetowych,
 - c) zbiorczy bilans zakładów budżetowych,
 - d) zbiorczy bilans jednostek upowszechniania kultury,**Wzór zestawienia stanowi załącznik nr 1 do niniejszego załącznika.**
5. W zestawieniu, o którym mowa w punkcie 4 w wyodrębnionej kolumnie uwzględnia się wyłączenia wzajemnych między jednostkami wchodzącymi w skład jednostki dominującej i jednostek zależnych i współzależnych, który zawiera:
 - kwotę wyłączenia,
 - pozycję aktywów i pasywów bilansu skonsolidowanego i grupę jednostki.

WÓJT
Zdzisław Blaszkiewicz

