

ZARZĄDZENIE NR 91/2018
WÓJTA GMINY STEGNA

z dnia 30 maja 2018 r.

w sprawie sporządzenia skonsolidowanego bilansu.

Na podstawie art. 30 ust 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2017 r. poz. 1875 ze zm.), w związku z art. 55 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018 r., poz. 395 ze zm.) oraz §23, §29, §34 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. 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 2017 poz. 1911) zarządzam, co następuje:

§ 1.

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

§ 2.

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

§ 3.

Wprowadza się wykaz druków, które stanowią dokumentację konsolidacyjną – załącznik nr 3 do niniejszego Zarządzenia.

§ 4.

Wykonanie zarządzenie powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 5.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

§ 6.

Traci moc Zarządzenie Nr 101/2017 Wójta Gminy Stegna dnia 24 maja 2017r. w sprawie sporządzenia skonsolidowanego bilansu.

Wójt

mgr Ewa Dąbska

INSTRUKCJA SPORZĄDZANIA SKONSOLIDOWANEGO BILANSU GMINY STEGNA

§ 1.

Jednostką dominującą jest Gmina Stegna.

§ 2.

Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

§ 3.

Konsolidacja to łączenie w bilansie sprawozdań finansowych jednostek tworzących grupę kapitałową przez sumowanie odpowiednich pozycji sprawozdań jednostki dominującej, jednostek zależnych, jednostek współzależnych, z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń i korekt.

Grupa kapitałowa to Gmina Stegna jako jednostka samorządu terytorialnego, czyli jednostka dominująca wraz z jednostkami zależnymi, współzależnymi i stowarzyszonymi.

Jednostka dominująca według ustawy o rachunkowości to spółka handlowa lub przedsiębiorstwo państwowe sprawujące kontrolę lub współkontrolę nad inną jednostką a w szczególności uprawnione do kierowania polityką finansową i operacyjną innej jednostki (zależnej) w sposób samodzielny lub przez wyznaczone przez siebie osoby lub jednostki.

Jednostka zależna wg. ustawy o rachunkowości to jednostka będąca spółką handlową lub podmiotem utworzonym i działający zgodnie z przepisami obcego prawa handlowego, na którą znaczący inwestor wywiera znaczący wpływ.

Jednostka współzależna to spółka handlowa lub inna jednostka, która jest współkontrolowaną przez jednostkę dominującą lub znaczącego inwestora i innych udziałowców lub wspólników na podstawie statutu, umowy spółki lub umowy zawartej na okres dłuższy niż rok.

Jednostki podporządkowane to jednostki zależne, współzależne oraz jednostki stowarzyszone od jednostki dominującej.

§ 4.

Konsolidacją są objęte jednostkowe bilanse jednostek budżetowych, samorządowej instytucji kultury, bilans z wykonania budżetu Gminy Stegna, spółki prawa handlowego gdy stanowią jednostki zależne - metodą pełną oraz bilans spółdzielni socjalnej gdy stanowią jednostki współzależne- metodą proporcjonalną.

§ 5.

1. Jednostka dominująca – Gmina Stegna – sporządza bilans skonsolidowany grupy kapitałowej, zestawiony w taki sposób, jakby grupa kapitałowa stanowiła jedną jednostkę.

2. Dane jednostki zależnej łączy się z danymi jednostki dominującej metodą pełną. 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 koniec roku) należy dostosować odpowiednio do aktywów i pasywów skonsolidowanego bilansu. Jednocześnie należy pamiętać, że stan wykazany w kolumnie „stan na początek roku” powinien być zgodny ze stanem na koniec roku wykazanym w skonsolidowanym bilansie za rok poprzedni.

Dane jednostki współzależnej łączy się z danymi jednostki dominującej metodą proporcjonalną. Polega ona na sumowaniu poszczególnych pozycji sprawozdań finansowych jednostki dominującej, w pełnej wartości, z częścią wartości poszczególnych pozycji sprawozdań finansowych, jednostek współzależnych

niebędących spółkami handlowymi, proporcjonalną do posiadanych przez jednostkę dominującą udziałów.

Należy dokonać korekt i wyłączeń w celu wyeliminowania skutków finansowych wzajemnych zdarzeń gospodarczych, szczególnie w zakresie rozrachunków (zobowiązań, należności) oraz innych aktywów i pasywów stosując zasady rozdziału 6 ustawy o rachunkowości. Dokonując korekt i wyłączeń, należy zwrócić szczególną uwagę na wzajemne powiązania jednostek budżetowych z pozostałymi organizacjami wymienionymi w załączniku nr 2 do zarządzenia.

§ 6.

Termin sporządzenia bilansu skonsolidowanego.

1. Skonsolidowany bilans Gminy Stegna jako jednostki samorządu terytorialnego jest sporządzany w złotych i groszach, w terminie 3 miesięcy od otrzymania ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji.

2. Bilans skonsolidowany podpisuje kierownik jednostki dominującej – Wójt Gminy oraz Skarbnik Gminy.

Załącznik Nr 2 do zarządzenia Nr 91/2018

Wójta Gminy Stegna

z dnia 30 maja 2018 r.

WYKAZ JEDNOSTEK OBJĘTYCH SKONSOLIDOWANYM BILANSEM GMINY STEGNA

Gmina Stegna jako jednostka samorządu terytorialnego jest jednostką dominującą. W jej skład wchodzi jako jednostki:

zależne podlegające konsolidacji:

1. Jednostki budżetowe:

- 1) Zespół Szkół w Stegnie,
- 2) Zespół Szkolno- Przedszkolny w Drewnicy,
- 3) Szkoła Podstawowa w Jantarze,
- 4) Zespół Szkół w Tujsku,
- 5) Szkoła Podstawowa Na Bursztynowym Szlaku w Mikoszewie,
- 6) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Stegnie,
- 7) Urząd Gminy w Stegnie

2. Samorządowe instytucje kultury:

- 1) Gminny Ośrodek Kultury w Stegnie

3. Spółki prawa handlowego:

- 1) Przedsiębiorstwo Komunalne „Mierzeja” Sp. z o.o. w Stegnie

Pozostałe jednostki współzależne:

1. Spółdzielnie socjalne:

- Spółdzielnia Socjalna PRTNER w Stegnie,
- Spółdzielnia Socjalna „Stegna Serwis” w Stegnie,

2. Spółki prawa handlowego:

- Centralny Wodociąg Żuławski Sp. z o.o. w Nowym Dworze Gdańskim
- Pętla Żuławska Sp. zo.o. w Elblągu

ze względu na nie wywieranie znaczącego wpływu na jst nie biorą udziału w konsolidacji.

Załącznik Nr 3 do zarządzenia Nr 91/2018

Wójta Gminy Stegna

z dnia 30 maja 2018 r.

WYKAZ DRUKÓW STANOWIĄCYCH DOKUMENTACJĘ

KONSOLIDACYJNĄ

1. Bilans skonsolidowany sporządzony zgodnie z załącznikiem Nr 9 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku 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. 2017 poz. 1911).

2. Zestawienie bilansów jednostek wchodzących w skład jednostki dominującej wraz z bilansem z wykonania budżetu Gminy (organ finansowy) w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.

3. Zestawienie bilansów jednostki dominującej, jednostek zależnych, jednostek współzależnych z uwzględnieniem wyłączeń w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.

4. Arkusz wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań między jednostkami wchodzącymi w skład jednostki dominującej i jednostek zależnych oraz jednostek współzależnych:

- jednostkę sprawozdawczą.
- kwotę wyłączenia,
- przedmiot wyłączenia,
- pozycję aktywów i pasywów bilansu jednostkowego,
- pozycję aktywów i pasywów bilansu skonsolidowanego,
- uwagi.

ARKUSZ WYŁĄCZEŃ WZAJEMNYCH WZÓR

Lp.	Nazwa jednostki organizacyjnej objęta wyłączeniem	Kwota w groszach		Przedmiot wyłączenia	Poz. aktywów i pasywów bilansu jednostkowego	Poz. aktywów i pasywów bilansu skonsolidowanego	
		Należności	Zobowiązania				
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.

Podpis głównego księgowego

.....

Podpis Wójta

.....