

ZARZĄDZENIE NR 93/2015
WÓJTA GMINY STEGNA

z dnia 1 czerwca 2015 r.

w sprawie sporządzenia skonsolidowanego bilansu

Na podstawie art. 30 ust 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2013 r. poz. 594 ze zmianami), w związku z art. 55 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2013 r., poz. 330) oraz §21, §22, §23, §25 ust. 3 i § 26 ust.5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. 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 2013r. poz. 289) 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.

Zobowiązuje się kierownika instytucji kultury, dla którego organem założycielskim jest Gmina do:

1. dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy wszystkimi jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym,
2. sporządzenia wykazu zobowiązań i należności do konsolidacji między jednostkami organizacyjnymi Gminy Stegna objętych bilansem skonsolidowanym,
3. sporządzenia i dostarczenia bilansu rocznego wraz z informacją dodatkową i objaśnieniami do Urzędu .

§ 5.

Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Stegna oraz podinspektorów ds. budżetu w Urzędzie Gminy Stegna do:

1. dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym,
2. sporządzenia wykazu zobowiązań i należności do konsolidacji między jednostkami organizacyjnymi Gminy Stegna objętych bilansem skonsolidowanym,
3. sporządzenia i dostarczenia bilansu rocznego wraz z informacją dodatkową i objaśnieniami do Urzędu .

§ 6.

Zobowiązuje się Zarządy Spółek Handlowych oraz Spółdzielni Socjalnych, w których Gmina Stegna posiada udziały do:

1. sporządzenia bilansu rocznego wraz z informacją dodatkową i objaśnieniami uzupełnionego o wykaz należności i zobowiązań wobec jednostek organizacyjnych objętych skonsolidowanym bilansem,

2. dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym.

§ 7.

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 8.

Traci moc Zarządzenie Nr 75/2014 Wójta Gminy Stegna dnia 16 czerwca 2014r.

§ 9.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt

Ewa Dąbska

§ 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 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.

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 -metodą pełną.

§ 5.

1. Jednostka dominująca – 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.

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.

**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) Gimnazjum 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:

1. Spółdzielnie socjalne:

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

2. Spółki prawa handlowego:

- Centralny Wodociąg Żuławski Sp. z o.o. w Nowym Dworze Gdańskim

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

Załącznik Nr 3 do Zarządzenia Nr 93/2015

Wójta Gminy Stegna

z dnia 1 czerwca 2015 r.

**WYKAZ DRUKÓW STANOWIĄCYCH DOKUMENTACJĘ
KONSOLIDACYJNĄ:**

1. Bilans skonsolidowany sporządzony zgodnie z załącznikiem Nr 10 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczegółowych 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. 2013 poz. 289).

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

3. Zestawienie bilansów jednostki dominującej, jednostek zależnych 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:

- 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