

ZARZĄDZENIE Nr 49/2016
BURMISTRZA MIASTA I GMINY MORDY
z dnia 30 maja 2016 roku

w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2015 r. poz. 1515) w związku z rozdziałem 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330) oraz § 21 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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 2013 r. poz. 289) zarządzam, co następuje:

§ 1.

Wprowadza się instrukcję sporządzenia skonsolidowanego bilansu Miasta i Gminy Mordy stanowiącą załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2.

Wprowadza się wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Miasta i Gminy Mordy 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 kierowników jednostek organizacyjnych Miasta i Gminy Mordy oraz pracowników do spraw księgowości budżetowej Urzędu Miasta i Gminy w Mordach do:

- dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym,
- do sporządzenia wykazu zobowiązań i należności do konsolidacji między jednostkami organizacyjnymi Miasta i Gminy Mordy objętymi bilansem skonsolidowanym,
- do sporządzenia szczegółowego opisu poszczególnych pozycji aktywów i pasywów występujących w jednostce.

§ 5.

Zobowiązuje się Skarbnika Miasta i Gminy do sporządzenia skonsolidowanego bilansu Miasta i Gminy Mordy w terminie do 3 miesięcy od daty otrzymania ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji.

§ 6.

Traci moc zarządzenie nr 13/2013 Burmistrza Miasta i Gminy Mordy z dnia 22 marca 2013r. w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu.

§ 7.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ
Jan Łęgowski



Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu Miasta i Gminy Mordy

§ 1.

Jednostką dominującą jest Miasto i Gmina Mordy.

§ 2.

Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

§ 3.

1. Konsolidacja to łączenie w bilansie Miasta i Gminy Mordy jako jednostki samorządu terytorialnego sprawozdań finansowych gminnych jednostek sektora finansów publicznych oraz innych osób pranych (instytucje kultury) przez sumowanie odpowiednich pozycji sprawozdań jednostki dominującej i jednostek zależnych, z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń i korekt.

2. Grupa kapitałowa to Miasto i Gmina Mordy, jako jednostka samorządu terytorialnego, czyli jednostka dominująca wraz z jednostkami zależnymi.

3. 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 na podstawie umowy zawartej z innymi uprawnionymi do głosu, posiadającymi, na podstawie statutu lub umowy spółki, łącznie z jednostką dominującą większość ogólnej liczby w organie stanowiącym lub
- uprawniona jako udziałowiec do powołania albo odwoływania większości członków organów zarządzających lub nadzorczych innej jednostki (zależnej).

4. Jednostka dominująca to jednostka samorządu terytorialnego, w skład której wchodzi budżet, jednostki nieposiadające osobowości prawnej (urząd i inne jednostki budżetowe, zakład budżetowy) oraz samorządowe instytucje kultury.

§ 4.

Konsolidacją są objęte jednostkowe bilanse jednostek budżetowych zakładu budżetowego, instytucji kultury, bilans wykonania budżetu Miasta i Gminy Mordy.

§ 5.

1. Jednostka dominująca – Miasto i Gmina Mordy – sporządza bilans skonsolidowany grupy kapitałowej, zestawiony w taki sposób, jakby grupa kapitałowa stanowiła jedną jednostkę. Bilanse 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 na koniec roku) należy dostosować odpowiednio do aktywów i pasywów wzoru 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, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych. Jednocześnie należy pamiętać, że stan wykazany w kolumnie „stan na początek roku” powinien być zgodny ze „stan na koniec roku” wykazany 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 (środki trwałe, zapasy, materiały itp.), stosując zasady rozdziału 6 ustawy o rachunkowości. Dokonując korekt i wyłączeń, należy zwrócić szczególną uwagę na wzajemne powiązania jednostek budżetowych z pozostałymi podmiotami wymienionymi w załączniku nr 2 do zarządzenia.

2. Dane jednostki zależnej łączy się z danymi jednostki dominującej metodą konsolidacji pełnej.

Metoda konsolidacji pełnej polega na sumowaniu, w pełnej wartości, poszczególnych pozycji bilansowych jednostki dominującej i jednostek zależnych, dokonaniu 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.

§ 6.

1. Termin sporządzania bilansu skonsolidowanego – skonsolidowany bilans Miasta i Gminy Mordy 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 – Burmistrz Miasta i Gminy Mordy oraz Skarbnik Miasta i Gminy.

BURMISTRZ

Jan Ługowski

Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Miasta i Gminy Mordy

W rozumieniu definicji jednostki dominującej z § 3 ust. 3 i 4 załącznika nr 1 do zarządzenia Miasta i Gminy Mordy jako jednostka samorządu terytorialnego jest jednostką dominującą. Skonsolidowany bilans Miasta i Gminy Mordy zostanie sporządzony w oparciu o następujące bilanse:

1. bilans wykonania budżetu Miasta i Gminy Mordy,
2. bilanse jednostek budżetowych:
 - Urząd Miasta i Gminy w Mordach,
 - Miejsko – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Mordach,
 - Gimnazjum nr 1 w Mordach,
 - Zespół Oświatowy w Mordach,
 - Zespół Szkół w Radzikowie Wielkim,
3. bilanse zakładów budżetowych:
 - Zakład Gospodarki Komunalnej w Mordach,
4. bilanse samorządowe instytucje kultury:
 - Miejsko – Gminny Ośrodek Kultury w Mordach,
 - Miejski – Gminna Biblioteka Publiczna w Mordach.

BURMISTRZ

Jan Janowski



Wykaz druków stanowiących dokumentację konsolidacyjną

Dokumentacja konsolidacyjna zawiera:

1. Bilans skonsolidowany sporządzony zgodnie z załącznikiem nr 10 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia z dnia 5 lipca 2010 r. 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 2013 r. poz. 289 z późn.zm).
2. Zestawienie bilansów jednostek wychodzących w skład jednostki dominującej przed dokonaniem wyłączeń wraz z bilansem z wykonania budżetu gminy w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
3. Bilans jednostki zależnej przed dokonaniem wyłączeń w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
4. Zestawienie bilansów jednostki dominującej i jednostki zależnej z uwzględnieniem wyłączeń w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
5. Arkusz wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań między jednostkami wchodzącymi w skład jednostki dominującej i jednostki zależnej, który zawiera:
 - kwotę wyłączenia,
 - pozycję aktywów i pasywów bilansu jednostkowego, jednostkę sprawozdawczą,
 - pozycję aktywów i pasywów bilansu skonsolidowanego,
 - uwagi.

BURMISTRZ
Jan Karłowicz