

Zarządzenie Nr 51

Wójta Gminy Kętrzyn

z dnia 16 czerwca 2015 roku

w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu

Na podstawie art. 33 ust.3 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (j.t. Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.), 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 ze zm) **zarządzam ,co następuje:**

§ 1. Wprowadza się instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Kętrzyn stanowiącą załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wprowadza się wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Kętrzyn stanowiący załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 3. Wprowadza się wykaz druków, stanowiących dokumentację konsolidacyjną zgodnie z załącznikiem Nr 3 do niniejszego zarządzenia.

§ 4. Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Kętrzyn do:

- zestawienia aktywów i pasywów w układzie bilansu skonsolidowanego sporządzonych na podstawie bilansów jednostkowych, zgodnie z załącznikiem Nr 4 do niniejszego zarządzenia,
- sporządzenia wykazu wzajemnych zobowiązań i należności między jednostkami organizacyjnymi Gminy Kętrzyn objętych bilansem skonsolidowanym, zgodnie z załącznikiem Nr 5 do niniejszego zarządzenia.

§ 5. Traci moc Zarządzenie Nr 6/2007/PF Wójta Gminy Kętrzyn z dnia 31 maja 2007r. w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu.

§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

W Ó J T

mgr inż. Paweł Bobrowki

Załącznik Nr 1

do Zarządzenia Nr 51/2015

Wójta Gminy Kętrzyn

z dnia 16 czerwca 2015

Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Kętrzyn

§ 1. Jednostką dominującą jest Gmina Kętrzyn.

§ 2. Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

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

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

3. Jednostka dominująca to jednostka, która sprawuje kontrolę lub współkontrolę nad inną jednostką, co w odniesieniu do jednostek samorządowych oznacza prawnie zagwarantowaną możliwość oddziaływania na daną jednostkę przez ustalanie jej planów finansowych, wyposażenie w składniki majątkowe, zatwierdzanie wyniku finansowego, w skład której wchodzi budżet, jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej (urząd, jednostki budżetowe) oraz samorządowe instytucje kultury.

4. Jednostki zależne są to jednostki nadzorowane przez jednostkę dominującą tj. ma w organie stanowiącym udział głosów powyżej 50% (spółki handlowe).

§ 4. Konsolidacją są objęte jednostkowe bilanse jednostek budżetowych, instytucji kultury, bilans wykonania budżetu Gminy Kętrzyn oraz bilans Gminnego przedsiębiorstwa Komunalnego w Karolewie.

§ 5. 1. Jednostka dominująca – Gmina Kętrzyn – 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 dodanie poszczególnych pozycji

W Ó J T

mgr inż. Paweł Bobrowski

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 10 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów 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 „stanem na koniec roku” wykazany w skonsolidowanym bilansie za rok poprzedni. W celu wyeliminowania skutków finansowych wzajemnych zdarzeń gospodarczych, należy dokonać korekt i wyłączeń 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 jednostkami 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 .

§ 6. 1. Termin sporządzania bilansu skonsolidowanego – skonsolidowany bilans Gminy Kętrzyn jako jednostki samorządu terytorialnego jest sporządzany w złotych i groszach, w terminie do 30 czerwca roku następnego za który dokonuje się konsolidacji bilansów.

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

W Ó J T

mgr inż. Paweł Bobrowski

Załącznik Nr 2

do Zarządzenia Nr 51/2015

Wójta Gminy Kętrzyn

z dnia 16 czerwca 2015 r.

Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Kętrzyn

§ 1. W rozumieniu definicji jednostki dominującej z § 3 ust. 3 załącznika Nr 1 do zarządzenia, Gmina Kętrzyn jako jednostka samorządu terytorialnego jest jednostką dominującą. W jej skład wchodzi jako jednostki organizacyjne:

1) jednostki budżetowe:

- Urząd Gminy Kętrzyn,
- Szkoła Podstawowa w Biedaszkach,
- Szkoła Podstawowa w Kruszewcu,
- Szkoła Podstawowa w Nakomiadach,
- Zespół Szkół w Wilkowie,
- Gimnazjum Gminne w Karolewie,
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kętrzynie,

2) samorządowe instytucje kultury:

- Biblioteka Publiczna Gminy Kętrzyn,
- Gminny Ośrodek Kultury w Kętrzynie

Jednostkami zależnymi, o których mowa w § 3 ust. 4 załącznika Nr 1 do zarządzenia, jest spółka prawa handlowego, w której Gmina Kętrzyn posiada 100 % udziałów, to jest :

1) Gminne Przedsiębiorstwo Komunalne Sp. z o. o. w Karolewie

W Ó J T

mgr inż. Dawid Bobrowski

Załącznik Nr 3

do Zarządzenia Nr 51/2015

Wójta Gminy Kętrzyn

z dnia 16 czerwca 2015 r.

Wykaz druków stanowiących dokumentację konsolidacyjną

Dokumentacja konsolidacyjna zawiera:

1. Bilans skonsolidowany sporządzony zgodnie z załącznikiem załącznik nr 10 do 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 mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289).
2. Bilanse jednostkowe jednostek wchodzących w skład jednostki dominującej,
3. Bilans zbiorczy jednostki budżetowej,
4. Bilans z wykonania budżetu gminy,
5. Zestawienie aktywów i pasywów sporządzonych na podstawie bilansów jednostkowych, jednostek wchodzących w skład jednostki dominującej przed dokonaniem wyłączeń wraz z bilansem z wykonania budżetu gminy w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego
6. Zestawienie wzajemnych należności i zobowiązań między jednostkami wchodzącymi w skład jednostki dominującej i jednostek zależnych, który zawiera:
 - a) nazwę jednostki,
 - b) kwotę należności,
 - c) kwotę zobowiązań,
 - d) pozycję bilansu jednostkowego,
 - e) wyłączenie w pozycji bilansu skonsolidowanego,
7. Zestawienie wyłączeń składników aktywów trwałych sporządzone jak w pkt. 6
8. Zestawienie wyłączeń udziałów w spółkach sporządzone jak w pkt. 6

W Ó J T

mgr inż. Paweł Bobrowski

Zestawienie aktywów i pasywów w układzie bilansu skonsolidowanego

Załącznik Nr 4 do
zarządzenia Wójta
Nr 51
z dnia 16.06.2015

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe			A Fundusz		
A.I Wartości niematerialne i prawne			A.I Fundusze jednostek		
A.II Wartość firmy jednostek podporządkowanych			A.II Skumulowany wynik budżetu (+,-)		
A.III Rzeczowe aktywa trwałe			A.III Wynik budżetu (+,-)		
A.III.1.1 Grunty			A.IV Wyniki finansowe roku bieżącego		
A.III.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej			A.IV.1.1 Zysk netto		
A.III.1.3 Pozostały środki trwałe			A.IV.1.2 Strata netto (-)		
A.III.1.4 Inwestycje (środki trwałe w budowie)			A.V Wyniki finansowe lat ubiegłych		
A.III.1.5 Środki przekazane na poczet inwestycji (środków trwałych w budowie)			A.V.1.1 Zysk netto		
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe			A.V.1.2 Strata netto (-)		
A.IV.1.1 Akcje i udziały			A.VI Kapitały mniejszości		
A.IV.1.2 Papiery wartościowe długoterminowe			A.VII Pozostałe pozycje		
A.IV.1.3 Inne			B Zobowiązania długoterminowe		
A.V Należności finansowe długoterminowe			B.I Zobowiązania finansowe długoterminowe		
A.VI Wartość mienia zlikwidowanych jednostek			B.II Pozostałe zobowiązania długoterminowe		
B Aktywa obrotowe			C Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne		
B.I Zapasy			C.I Zobowiązania finansowe krótkoterminowe		
B.II Należności i roszczenia			C.II Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe		
B.III Należności finansowe krótkoterminowe			C.III Rezerwy na zobowiązania		
B.IV Środki pieniężne			C.IV Fundusze specjalne		
B.V Krótkoterminowe papiery wartościowe			D Rozliczenia międzyokresowe		
C Rozliczenia międzyokresowe			E Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych		
D Inne aktywa			F Inne pasywa		
Suma aktywów			Suma pasywów		

W Ó J T

mgr inż. Paweł Bobrowski

Jednostka	Należności	Zobowiązania	Poz.bilansu jednostkowego	Wyłączenie w poz. bilansu skonsolidowanego

W Ó J T

mgr inż. Paweł Bobrowski