

ZARZĄDZENIE NR 0151-129/09
BURMISTRZA SZUBINA

z dnia 21 sierpnia 2009 roku

w sprawie : określenia zasad konsolidacji bilansów Gminy Szubin.

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001r. Nr 142 poz.1591 z późn. zm.), rozdziału 6 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002r. 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 2006r 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 z późn. zm.)

zarządza się, co następuje:

§ 1

1. Wprowadza się instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Szubin stanowiący załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.
2. Wprowadza się wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Szubin stanowiący załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia.
3. Wprowadza się wykaz druków , które stanowią dokumentację konsolidacyjną-załącznik nr 3 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Szubin oraz Skarbnika Gminy Szubin 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 Szubin objętych bilansem skonsolidowanym
- 3)do sporządzenia szczegółowego opisu poszczególnych pozycji aktywów i pasywów występujących w jednostce

§ 3

Zobowiązuje się Zarząd spółki kapitałowej, w której gmina Szubin posiada udziały do:

- 1)sporządzenia bilansu rocznego wraz z informacją dodatkową i objaśnieniami (szczegółowy opis aktywów i pasywów występujących w spółce) 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
- 3)dostarczenia oryginału przedmiotowych dokumentów do Skarbnika Gminy w terminie nie później niż 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego .

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania .

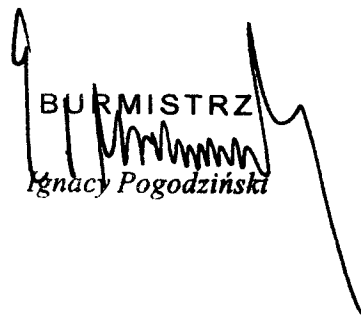

BURMISTRZ
Ignacy Pogodziński

Uzasadnienie

Istnieje obowiązek sporządzania bilansu skonsolidowanego przez wszystkie jednostki samorządu terytorialnego wprowadzony rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych. Ponadto Regionalne Izby Obrachunkowe zostały zobowiązane do przekazywania w/w bilansów do Ministerstwa Finansów w terminie 14 dni od otrzymania ostatniego skonsolidowanego bilansu jednostki samorządu terytorialnego.

Przepisy tego rozporządzenia nie zawierają żadnych szczególnych zasad dotyczących konsolidacji bilansu, odsyłając w tym zakresie do stosowania przepisów rozdziału 6 ustawy o rachunkowości.

W związku z powyższym niniejsze zarządzenie jest w pełni uzasadnione.


BURMISTRZ
Ignacy Pogodziński

Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Szubin

§ 1

Jednostką dominującą jest Gmina Szubin.

§ 2

Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

§ 3

1. Konsolidacja jest to łączenie w bilansie Gminy Szubin jako jednostki dominującej 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 jest to Gmina Szubin 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 głosów w organie stanowiącym lub
 - uprawniona jako udziałowiec do powoływania albo odwoływania większości członków organów zarządzających lub nadzorczych innej jednostki (zależnej)
4. Jednostka dominująca to jednostka samorządu terytorialnego, w skład której wchodzi budżet, jednostki organizacyjne nie posiadające osobowości prawnej, (urząd, jednostki budżetowe, zakład budżetowy) oraz samorządowe instytucje kultury.
5. Jednostka zależna to jednostka będąca spółką handlową kontrolowana przez jednostkę dominującą.
6. Jednostka współzależna to 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.
7. Jednostki podporządkowane to jednostki zależne, współzależne od jednostki dominującej.

§ 4

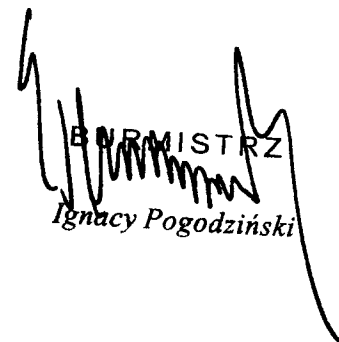
Konsolidacją są objęte jednostkowe bilanse jednostek budżetowych, instytucji kultury, bilans wykonania budżetu gminy Szubin i bilanse spółek, w których Gmina Szubin posiada udziały i akcje.

§ 5

1. Jednostka dominująca – Gmina Szubin- 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 bilansowych tych jednostek. Z tych bilansów jednostkowych poszczególne aktywa i pasywa – w kolumnie stan na początek i na koniec roku – należy dostosować odpowiednio do aktywów i pasywów wzoru skonsolidowanego bilansu, który stanowi załącznik nr 7 do rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa , budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych. 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 i należności) oraz innych aktywów i pasywów środki trwałe, zapasy, materiały itp.) , stosując zasady rozdziału 6 ustawy o rachunkowości . Dokonując korekt i wyłączeń , należy zwrócić 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 ta polega na sumowaniu, w pełnej wartości , poszczególnych pozycji bilansowych jednostki dominującej i jednostek zależnych oraz 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.
3. Dane jednostki współzależnej, będącej spółką handlową konsoliduje się metodą praw własności. W stosunku do tych jednostek, jednostka samorządowa występuje w roli znaczącego inwestora, czyli jednostki posiadającej mniej niż 50% głosów w organie stanowiącym jednostki współzależnej wywierającej znaczący wpływ lub sprawującą współkontrolę nad tą jednostką.

§ 6

1. Skonsolidowany bilans Gminy Szubin jako jednostki samorządu terytorialnego jest sporządzany w złotych i w groszach , w terminie 3 miesięcy od dnia otrzymania ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji.
2. Bilans skonsolidowany podpisuje kierownik jednostki dominującej- Burmistrz Szubina oraz Skarbnik Gminy.


BURMISTRZ
Ignacy Pogodziński

Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Szubin

Konsolidacja bilansu Gminy Szubin obejmuje:

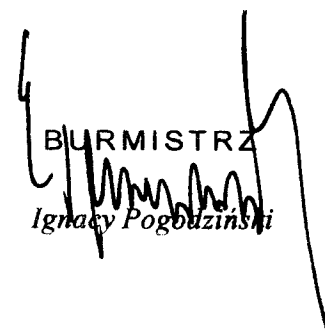
1. Bilans z wykonania budżetu gminy Szubin
2. Bilanse jednostek budżetowych:
 - a) Urzędu Miejskiego w Szubinie
 - b) Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Szubinie
 - c) Miejskiego Zespołu Oświaty Sportu i Rekreacji w Szubinie - prowadzący obsługę finansowo - księgową następujących jednostek oświatowych:
 - Zespół Szkół w Szubinie
 - Zespół Szkół w Rynarzewie
 - Zespół Szkół w Kowalewie
 - Szkoła Podstawowa nr 1 w Szubinie
 - Szkoła Podstawowa w Chomętowie
 - Szkoła Podstawowa w Kołaczkanie
 - Szkoła Podstawowa w Królikowie
 - Szkoła Podstawowa w Turze
 - Gimnazjum nr 1 w Szubinie
 - Samorządowe Przedszkole nr 2 w Szubinie
 - Samorządowe Przedszkole nr 3 w Szubinie
3. Bilans samorządowych instytucji kultury:
 - a) Szubińskiego Domu Kultury
 - b) Rejonowej Biblioteki Publicznej w Szubinie
 - c) Muzeum Ziemi Szubińskiej
4. Jednostki podporządkowane, o których mowa w § 3 ust. 7 załącznika nr 1 do niniejszego zarządzenia, w której gmina Szubin posiada akcje lub udziały.


BURMISTRZ
Ignacy Pogodziński

Wykaz druków stanowiących dokumentację konsolidacyjną

Dokumentacja konsolidacyjna zawiera:

1. Bilans skonsolidowany sporządzany jest zgodnie z załącznikiem nr 7 do rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. 142 poz.1020 z późn. zm.)
2. Zestawienie bilansów jednostek budżetowych wchodzących w skład jednostki dominującej przed dokonaniem wyłączeń wraz z bilansem z wykonania budżetu gminy w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
3. Zestawienie bilansów jednostek podporządkowanych (samorządowe instytucje kultury) przed dokonaniem wyłączeń w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego
4. Zestawienie bilansów jednostki dominującej i jednostek podporządkowanych z uwzględnieniem wyłączeń w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
5. Zestawienia wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań między jednostkami wchodzącymi w skład jednostki dominującej i jednostek zależnych , który zawiera:
 - kwotę wyłączenia
 - pozycję aktywów i pasywów bilansu jednostkowego , jednostkę sprawozdawczą
 - pozycję aktywów i pasywów bilansu skonsolidowanego
 - uwagi
6. Zestawienie wyłączeń składników aktywów trwałych sporządzone jak w punkcie 5.


BURMISTRZ
Ignacy Pogodziński