

w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu

Na podstawie ustawy art. 33 ust. 1, 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. 2013 r. poz. 594) w związku z rozdziałem 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 885) 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. Nr 128 poz. 861 ze zm.) **Wójt Gminy Ustronie Morskie zarządza co następuje:**

§ 1. Wprowadza się do stosowania:

1. Instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu gminy Ustronie Morskie – zgodnie z **załącznikiem nr 1** do niniejszego zarządzenia.
2. Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem gminy – zgodnie z **załącznikiem nr 2** do niniejszego zarządzenia.
3. Wykaz druków, które stanowią dokumentację konsolidacyjną - zgodnie z **załącznikiem nr 3** do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych gminy do:

- dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym,
- sporządzenia wykazu należności i zobowiązań do konsolidacji między jednostkami organizacyjnymi, objętych bilansem skonsolidowanym.

§ 3. Traci moc Zarządzenie Nr 53/2009 Wójta Gminy Ustronie Morskie z dnia 14 maja 2009 r.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2015 r.

WÓJT GMINY
Jerzy Kotłakowski

Marta Thiele-Staszewska
ADWOKAT

INSTRUKCJA SPORZĄDZANIA SKONSOLIDOWANEGO BILANSU GMINY USTRONIE MORSKIE

§ 1. Jednostką dominującą jest Gmina Ustronie Morskie

§ 2. Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

§ 3. 1. Konsolidacja jest to łączenie w bilansie Gminy Ustronie Morskie jako jednostki samorządu terytorialnego sprawozdań finansowych gminnych jednostek budżetowych oraz innych osób prawnych (samodzielne instytucje kultury, spółki prawa handlowego w których gmina posiada 100% udział) przez sumowanie odpowiednich pozycji sprawozdań jednostki dominującej i jednostek podporządkowanych, z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń i korekt.

2. Grupa kapitałowa jest to Gmina Ustronie Morskie jako jednostka samorządu terytorialnego, czyli jednostka dominująca wraz z jednostkami podporządkowanymi.

3. Jednostka dominująca jest to według ustawy o rachunkowości spółka handlowa sprawująca kontrolę lub współkontrolę nad inną jednostką.

4. Jednostki podporządkowane są to jednostki nadzorowane przez jednostkę dominującą.

§ 4. Konsolidacją są objęte jednostkowe bilanse jednostek budżetowych, instytucji kultury, spółek prawa handlowego oraz bilans z wykonania budżetu Gminy Ustronie Morskie.

§ 5.1. Jednostka dominująca – Gmina Ustronie Morskie – sporządza bilans skonsolidowany grupy kapitałowej, zestawiony w taki sposób, jakby grupa kapitałowa stanowiła jedną jednostkę.

2. Bilanse jednostek wchodzących w skład jednostki dominującej łączy się poprzez dodanie poszczególnych pozycji bilansowych tych jednostek. Z bilansów jednostkowych poszczególne aktywa i pasywa – w kolumnie stan na początek i na koniec roku – należy dostosować odpowiednio do aktywów i pasywów wzoru bilansu skonsolidowanego, który stanowi 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, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

3. W celu wyeliminowania skutków finansowych wzajemnych zdarzeń gospodarczych należy dokonać korekt i wyłączeń, 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 uwagę na wzajemne powiązania jednostek budżetowych z pozostałymi jednostkami wymienionymi w załączniku nr 2 do zarządzenia.

4. Dane jednostek podporządkowanych łączy się z danymi jednostki dominującej metodą konsolidacji pełnej. Metoda ta polega na sumowaniu w pełnej wartości, poszczególnych pozycji bilansowych jednostki dominującej i jednostek podporządkowanych oraz dokonaniu wyłączeń i korekt.

§ 6.1. Skonsolidowany bilans Gminy Ustronie Morskie 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 USTRONIE MORSKIE

Konsolidacja bilansu Gminy Ustronie Morskie obejmuje:

1. jednostki budżetowe:
 - a) Szkoła Podstawowa w Ustroniu Morskim,
 - b) Gimnazjum w Ustroniu Morskim,
 - c) Przedszkole Publiczne w Ustroniu Morskim,
 - d) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Ustroniu Morskim,
 - e) Gminny Ośrodek Sportu i Rekreacji w Ustroniu Morskim.

2. samorządowe instytucje kultury:
 - a) Gminny Ośrodek Kultury w Ustroniu Morskim
 - b) Biblioteka Publiczna w Ustroniu Morskim.

3. spółki prawa handlowego:
 - a) Gminna Energia Ustronie Morskie Sp. z o.o.

WYKAZ DRUKÓW STANOWIĄCYCH DOKUMENTACJĘ KONSOLIDACYJNĄ

Dokumentacja konsolidacyjna zawiera:

1. Bilans skonsolidowany sporządzony zgodnie z załącznikiem nr 10 rozporządzenia Ministra Finansów,
2. Zestawienie bilansów jednostek wchodzących w skład jednostki dominującej przed dokonaniem wyłączeń wraz z bilansem z wykonania budżetu gminy.
3. Zestawienie bilansów jednostki dominującej i jednostek podporządkowanych z uwzględnieniem wyłączeń w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
4. Zestawienie wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań oraz składników aktywów trwałych między jednostkami wchodzącymi w skład jednostki dominującej i jednostek podporządkowanych, które zawiera:
 - nazwę jednostki,
 - kwotę wyłączenia,
 - pozycję aktywów i pasywów bilansu skonsolidowanego,
 - uwagi.
5. Informację do bilansu skonsolidowanego.