

Zarządzenia Nr 262/17
Wójta Gminy Suwałki
z dnia 4 września 2017 roku

w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 446, zm. poz.1579, poz.1948, z 2017 r. poz.730, poz.935), w związku z rozdziałem 6 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1047, poz. 2255, z 2017 r. poz.61, poz. 245, poz. 791, poz. 1089) oraz § 21, § 22, § 25 ust. 3, § 26 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia z 5 lipca 2010 roku 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 2017 r. poz. 760) - Wójt Gminy Suwałki zarządza co następuje:

- § 1.Wprowadza się instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Suwałki stanowiącą załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.
- § 2.Wprowadza się wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Suwałki 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 Gminy Suwałki oraz Głównego Księgowego /Skarbnika/ Urzędu Gminy w Suwałkach do:
- dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym ,
 - do sporządzania wykazu zobowiązań i należności do konsolidacji między jednostkami organizacyjnymi Gminy Suwałki objętych bilansem skonsolidowanym.
- § 5. Traci moc Zarządzenie Nr 53/10 Wójta Gminy Suwałki z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu i Zarządzenie nr 67/14 w sprawie zmiany Zarządzenia nr 53/10 Wójt Suwałki z dnia 31 grudnia 2010 roku Gminy Suwałki w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu
- § 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia, z mocą obowiązującą od 1 września 2017 r.

Wójt

Tadeusz Chołko

Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Suwałki

§ 1. Jednostką dominującą jest Gmina Suwałki (zgodnie z § 21 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku 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).

§ 2. Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

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

2. Grupa kapitałowa to Gmina Suwałki jako jednostka samorządu terytorialnego, czyli jednostka dominująca wraz z jednostkami zależnymi i nie będącymi spółkami handlowymi jednostkami współzależnymi.

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 zależna to spółka handlowa, która kontrolowana jest przez jednostkę dominującą.

5. 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.

6. Jednostki podporządkowane to jednostki zależne, współzależne od jednostki dominującej.

§ 4. Konsolidacją są objęte jednostkowe bilanse jednostek budżetowych, instytucji kultury, bilans wykonania budżetu Gminy Suwałki.

§ 5.1. Jednostka dominująca - Gmina Suwałki- sporządza bilans 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 . 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, 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. 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 organizacjami wymienionymi w załączniku nr 3 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, dokonania 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 łączy się z danymi jednostki dominującej metodą konsolidacji proporcjonalnej. Metoda ta polega na sumowaniu poszczególnych pozycji bilansu jednostki dominującej, z częścią wartości poszczególnych pozycji bilansu jednostki współzależnej proporcjonalna do posiadanych udziałów lub głosów.

§ 6.1. Termin sporządzania bilansu skonsolidowanego

Skonsolidowany bilans Gminy Suwałki jako jednostki samorządu terytorialnego jest sporządzany w złotych i w groszach, w terminie 3 miesięcy od otrzymania ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji.

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

Załącznik nr 2
do Zarządzenia nr 262/17
Wójta Gminy Suwałki
z dnia 4 września 2017 r.

**Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym
bilansem Gminy Suwałki**

§ 1. W rozumieniu definicji jednostki dominującej Gmina Suwałki jako jednostka samorządu terytorialnego jest jednostką dominującą. W jej skład wchodzi jako jednostki zależne:

1) jednostki budżetowe:

Lp.	Nazwa jednostki	Adres
1.	Urząd Gminy Suwałki	16-400 Suwałki ul. Świerkowa 45
2.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Suwałkach	16-400 Suwałki ul. Świerkowa 45
3.	Gminny Zespół Ekonomiczno – Administracyjny Szkół	16-400 Suwałki ul. Świerkowa 45
4.	Szkoła Podstawowa im. Lotników Polskich w Płocicznie-Tartak	Płocicznie- Tartak 16 16-402 Suwałki
5.	Szkoła Podstawowa im. 2 Pułku Ułanów Grochowskich w Przebrodzie	Przebród 15 16-402 Suwałki
6.	Szkoła Podstawowa im. Marii Konopnickiej w Starym Folwarku	Stary Folwark 49 16-402 Suwałki
7.	Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Nowej Wsi	Nowa Wieś 40a 16-402 Suwałki

2) samodzielne instytucje kultury:

Lp.	Nazwa jednostki	Adres
9.	Gminna Biblioteka Publiczna w Płocicznie-Tartak	Płocicznie- Tartak 16B 16-402 Suwałki
10.	Gminny Ośrodek Kultury w Krzywem	Krzywe 91 16-402 Suwałki

Wykaz druków stanowiących dokumentację konsolidacyjną

§ 1. Dokumentacja konsolidacyjna zawiera:

- 1) bilans skonsolidowany sporządzony zgodnie z załącznikiem nr 10 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku 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),
- 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 jednostek zależnych przed dokonaniem wyłączeń w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego
- 4) arkusz wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań między jednostkami wchodzącymi w skład jednostki dominującej i jednostek zależnych i współzależnych, który zawiera:
 - kwotę wyłączenia,
 - pozycję aktywów i pasywów bilansu jednostkowego, jednostkę sprawozdawczą,
 - pozycję aktywów i pasywów bilansu skonsolidowanego,
 - uwagi.
- 5) arkusz wyłączeń składników aktywów trwałych sporządzonych jak w punkcie 4.