

Zarządzenie Nr 85 /2020
Wójta Gminy Ostrów Wielkopolski
z dnia 08 czerwca 2020 roku

w sprawie: zasad sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Ostrów Wielkopolski.

Na podstawie art. 30 ust. 1, art. 33 ust. 3 i 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 713) §21-23, §25 ust. 3 i §26 ust. 5 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 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 2017 r., poz. 1911 z późn. zm.) w związku z przepisami rozdziału 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2020 r., poz. 568)zarządza się, co następuje:

§ 1

Wprowadza się zasady sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Ostrów Wielkopolski.

§ 2

1.Gmina Ostrów Wielkopolski jako jednostka samorządu terytorialnego jest jednostką dominującą, która sporządza skonsolidowany bilans na podstawie obowiązujących przepisów prawa.

2.Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

3.Skonsolidowany bilans Gminy Ostrów Wielkopolski sporządzany jest w terminie do dnia 30 czerwca roku następnego, w języku polskim oraz w walucie polskiej. Dane liczbowe wykazuje się w złotych i groszach.

4.Jednostkami podporządkowanymi są:

- jednostki budżetowe,
- instytucje kultury,
- spółki kapitałowe, w których Gmina Ostrów Wielkopolski posiada 100% udziałów.

§ 3

Bilans z wykonania budżetu gminy jest sprawozdaniem jednostki dominującej.

Jednostka dominująca według ustawy o rachunkowości to jednostka będąca spółką handlową lub przedsiębiorstwem państwowym sprawującą kontrolę nad inną jednostką , a w szczególności :

- posiadającą bezpośrednio lub pośrednio przez udziały większość ogólnej liczby głosów w organie stanowiącym innej jednostki (zależnej) , także na podstawie porozumień z innymi uprawnionymi do głosu , wykonującymi swe prawa głosu zgodnie z wolą jednostki dominującej , lub

- uprawnioną 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

- uprawnioną do powoływania i odwoływania większości członków organów zarządzających, nadzorujących lub administrujących innej jednostki (zależnej) lub

- będącą udziałowcem jednostki , której członkowie zarządu w poprzednim roku obrotowym , w ciągu bieżącego roku obrotowego i do czasu sporządzenia sprawozdania finansowego za bieżący rok obrotowy , stanowią jednocześnie więcej niż połowę składu zarządu tej jednostki(zależnej) lub osoby, które zostały powołane do pełnienia tych funkcji w rezultacie wykonywania przez jednostkę dominującą prawa głosu w organach tej jednostki(zależnej).

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

Jednostka dominująca – należy rozumieć Gminę Ostrów Wielkopolski.

§ 4

1.Konsolidacją obejmuje się bilans jednostki dominującej oraz bilanse jednostek podporządkowanych, wymienionych w załączniku Nr 1.

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

2.Skonsolidowane sprawozdanie finansowe dokonywane jest metodą konsolidacji pełnej, polegającej na sumowaniu w pełnej wartości, poszczególnych pozycji odpowiednich sprawozdań jednostkowych jednostki dominującej i jednostek zależnych, dokonaniu wyłączeń oraz innych korekt konsolidacyjnych w zakresie wzajemnych zdarzeń gospodarczych.

§ 5

W procesie konsolidacji wyłączeniu podlegają:

1. Wzajemne należności i zobowiązania oraz inne rozrachunki o podobnym charakterze jednostek objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym.

2. Przychody i koszty operacji gospodarczych dokonanych między jednostkami objętymi skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym.

3. Grunty i budynki ujęte w ewidencji urzędu i innej jednostki.

4. Akcje i udziały.

na formularzu stanowiącym załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 6

1. Bilanse jednostek wymienionych w § 3 sporządza się w terminie do 31 marca roku następnego w złotych i w groszach wraz z informacją zawierającą istotne dane i objaśnienia mające wpływ na sytuację majątkową i finansową jednostki.

§ 7

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 9 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie: 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. 1911 z późn. zm.)

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 1 do zarządzenia .

§ 8

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

§9

Dokumentacja konsolidacji podlega ochronie i przechowywaniu w siedzibie Urzędu Gminy wg ogólnych zasad zawartych w przepisach rozdziału 8 ustawy o rachunkowości.

§10

W zakresie nieuregulowanym niniejszym Zarządzeniem mają zastosowanie odpowiednie przepisy ustawy o rachunkowości, rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie: 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. 1911 z późn. zm.)

§ 11

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i ma zastosowanie do sporządzenia bilansu skonsolidowanego Gminy Ostrów Wielkopolski.

Wójt Gminy Ostrów Wielkopolski
/-/ **Piotr Kuroszczyk**