

Zarządzenie Nr 25/2018

**Burmistrza Wielenia
z dnia 26 lutego 2018 r.**

w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu oraz sprawozdań finansowych Gminy Wielen

Na podstawie: art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity - Dz. U. z 2017r. poz. 1875 ze zm.), w związku z ustawą z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395) oraz § 20, § 21, § 22, § 23, § 25 ust. 3, § 26 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z 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 2017 r. poz. 1911) i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018r. poz. 109)

zarządzam, co następuje:

§ 1. Wprowadza się instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Wielen stanowiącą Załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Ustala się próg istotności, po przekroczeniu którego jednostki dokonują wzajemnych wyłączeń na poziomie 0,3% (po zaokrągleniu do pełnych złotych) sumy bilansowej bilansu łącznego, obejmującego dane wynikające z bilansów jednostek budżetowych oraz samorządowego zakładu budżetowego za rok poprzedni.

§ 3. Wprowadza się zbiorczy arkusz wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami dla Gminy Wielen, stanowiący podstawę do dokonania odpisu wyłączeń wzajemnych w bilansie skonsolidowanym, stanowiący Załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 4. 1. Ustala się wykaz gminnych jednostek organizacyjnych zobowiązanych do sporządzania jednostkowych sprawozdań finansowych oraz arkuszy wzajemnych rozliczeń:

- 1) Urząd Miejski w Wieleniu;
- 2) Miejsko – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Wieleniu;
- 3) Samorządowa Administracja Oświatowa w Wieleniu;

W

- 4) Zespół Szkół w Wieleniu;
- 5) Szkoła podstawowa im. Powstańców Wielkopolskich w Rosku;
- 6) Szkoła Podstawowa nr 1 im. Kazimierza Wielkiego w Wieleniu;
- 7) Szkoła Podstawowa im. Polonii Amerykańskiej w Gulczu;
- 8) Szkoła Podstawowa im. Henryka Sienkiewicza w Dzierżynie Wielkim;
- 9) Szkoła Podstawowa im. Powstańców Wielkopolskich w Miałach;
- 10) Szkoła Podstawowa nr 2 im. Jana Pawła II w Wieleniu;
- 11) Gminne Przedszkole w Wieleniu;
- 12) Administracja Budynków Komunalnych w Wieleniu;
- 13) Centrum Integracji Społecznej „Arka” w Wieleniu;
- 14) Miejsko- Gminny Ośrodek Kultury w Wieleniu.

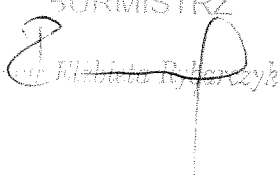
2. Konsolidacją obejmuje się także spółkę Przedsiębiorstwo Komunalne „NOTEĆ” Sp. z o.o w Wieleniu, w których Gmina Wieleni posiada 100% udziałów.

3. Bilans sporządza się metodą konsolidacji pełnej, polegającej na sumowaniu pełnych wartości pozycji bilansowych jednostek objętych konsolidacją.

§ 6. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 7. Traci moc Zarządzenie Nr 43/15 Burmistrza Wielenia z dnia 09 kwietnia 2015 roku w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu oraz sprawozdań finansowych Gminy Wieleni.

§ 8. Zarządzenie obowiązuje od dnia podpisania i ma zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań finansowych sporządzanych za 2017 rok.

BURMISTRZ

Miłko Rętarczyk

Załącznik Nr 1 do Zarządzenia
Nr 25/2018 Burmistrza Wielenia
z dnia 25 lutego 2018 r.

INSTRUKCJA SPORZĄDZANIA SKONSOLIDOWANEGO BILANSU GMINY WIELEŃ

§ 1. Jednostką dominującą jest jednostka samorządu terytorialnego tj.: Gmina Wieleń.

§ 2. Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

§ 3. 1. Konsolidacja to łączenie w bilansie Gminy Wieleń 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 Wieleń, jako jednostka samorządu terytorialnego, czyli jednostka dominująca wraz z jednostkami zależnymi.

3. Jednostka dominująca wg ustawy o rachunkowości to jednostka sprawująca kontrolę i współkontrolę nad inną jednostką, a w szczególności:

- uprawniona do kierowania polityką finansową i operacyjną (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, uprawniona jako udziałowiec do powoływania albo odwoływania większości członków organów zarządzających lub nadzorczych innej jednostki (zależnej).

§ 4. Konsolidacją są objęte jednostkowe bilanse jednostek budżetowych, samorządowego zakładu budżetowego, instytucji kultury, spółki z ograniczoną odpowiedzialnością oraz bilans z wykonania budżetu Gminy Wieleń.

§ 5. 1. Jednostka dominująca – Gmina Wieleń – 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.

3. 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 do Rozporządzenia MF 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

4. Jednocześnie należy pamiętać, że stan wykazany w kolumnie „Stan na początek okresu” powinien być zgodny ze „Stanem na koniec roku” wykazany w skonsolidowanym bilansie za rok poprzedni.

§ 6. 1. Dane jednostki zależnej łączy się z danymi jednostki dominującej metodą konsolidacji pełnej.

2. Metoda konsolidacji pełnej polega na sumowaniu, w pełnej wartości, poszczególnych pozycji bilansowych jednostki dominującej i jednostek zależnych, dokonaniu wyłączeń i korekt.

3. Wyłączeniu podlega wyrażona w cenie nabycia wartość udziałów posiadanych przez jednostkę dominującą i inne jednostki objęte konsolidacją w jednostkach zależnych z tą częścią, wycenionych wg wartości godziwej aktywów netto jednostek zależnych, która odpowiada udziałowi jednostki dominującej i innych jednostek grupy kapitałowej objętych konsolidacją w jednostkach zależnych.

§ 7. Dokumentacja konsolidacyjna zawiera:

- a) bilans skonsolidowany,
- b) bilanse jednostek wymienionych w § 4 Zarządzenia,
- c) arkusz wyłączeń wzajemnych między jednostkami wchodzącymi w skład jednostki dominującej i jednostki zależnej, który zawiera:
 - kwotę wyłączeń,
 - pozycję aktywów i pasywów bilansu jednostkowego, jednostkę sprawozdawczą,
 - pozycję aktywów i pasywów bilansu skonsolidowanego,
 - informację dodatkową.
- d) zbiorczy arkusz wyłączeń wzajemnych sporządzony przez Gminę Wieleń stanowi podstawę do dokonania wyłączeń wzajemnych w bilansie skonsolidowanym.

§ 8. 1 Skonsolidowany bilans Gminy Wieleń jako jednostki samorządu terytorialnego jest sporządzany w złotych i groszach i przekazany Regionalnej Izbie Obrachunkowej w formie papierowej i elektronicznej, w terminie do dnia 30 czerwca roku następnego.

2. Bilans skonsolidowany podpisuje Kierownik jednostki dominującej oraz Skarbnik Gminy.

1) Arkusz wzajemnych wyłączeń do bilansu

a. Należności

Lp.	Nazwa jednostki organizacyjnej Gminy	Kwota	Nazwa rozrachunku	W ewidencji bilansowej ujęto na koncie

b. Zobowiązania

Lp.	Nazwa jednostki organizacyjnej Gminy	Kwota	Nazwa rozrachunku	W ewidencji bilansowej ujęto na koncie

2) Arkusz wzajemnych wyłączeń do rachunku zysków i strat

a. Przychody

Lp.	Nazwa jednostki organizacyjnej Gminy	Kwota	Nazwa rozrachunku	Konto księgowe na którym ujęto przychód	Nazwa przychodu

b. Koszty

Lp.	Nazwa jednostki organizacyjnej Gminy	Kwota	Nazwa rozrachunku	Konto księgowe na którym ujęto przychód	Nazwa kosztu

3.) Arkusz wzajemnych wyłączeń do zestawienie zmian w funduszu

Lp.	Nazwa jednostki organizacyjnej Gminy	Kwota	Konto księgowe na którym ujęto przychód