

Zarządzenie nr 67/2006
Burmistrza Miasta i Gminy Prabuty
z dnia 27 grudnia 2006 roku.

w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu Miasta i Gminy Prabuty

Na podstawie art.33 ust.3 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2001r. Nr 142, poz.1591, z późn. zm.), w związku z rozdziałem 6 ustawy z 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694, z późn. zm.) oraz § 15 pkt 4, § 16 ust. 1, § 17 ust. 1, 3 i 4 rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 142, poz. 1020) zarządza się, co następujące:

§ 1

Wprowadza się instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Miasta i Gminy Prabuty stanowiącą załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Wprowadza się wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Miasta i Gminy Prabuty 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 Prabuty do:

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

§ 5

Zobowiązuje się Zarządy spółek kapitałowych, w których Gmina Prabuty posiada udziały, do:

- sporządzenia bilansu rocznego wraz z informacją dodatkową i objaśnieniami uzupełnionego o wykaz należności i zobowiązań wobec jednostek organizacyjnych objętych skonsolidowanym bilansem, wykaz aktywów zaliczanych do grupy 0, I i II środków trwałych,
- dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym,
- dostarczenia oryginału przedmiotowych dokumentów do Zespołu ds. budżetu i księgowości budżetowej Urzędu Miasta i Gminy Prabuty niezwłocznie po ich sporządzeniu i podpisaniu.

§ 6

Zobowiązuje się Skarbnika Miasta i Gminy Prabuty do sporządzenia skonsolidowanego bilansu Miasta i Gminy Prabuty w terminie do 30 czerwca.

§ 7

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu Miasta i Gminy Prabuty

§ 1

Jednostką dominującą jest Miasto i Gmina Prabuty.

§ 2

Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

§ 3

Konsolidacja to łączenie w bilansie Miasta i Gminy Prabuty 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 dominującej, jednostek zależnych i niebędących spółkami handlowymi jednostek współzależnych, z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń i korekt.

Grupa kapitałowa to Miasto i Gmina Prabuty jako jednostka samorządu terytorialnego, czyli jednostka dominująca wraz z jednostkami zależnymi i niebędącymi spółkami handlowymi jednostkami współzależnymi.

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).

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

Jednostka współzależna to spółka handlowa lub inna jednostka, która jest współkontrolowana przez jednostkę dominującą znaczącego inwestora i innych udziałowców lub wspólników na podstawie statutu, umowy spółki lub umowy zawartej na okres dłuższy niż rok.

Jednostki podporządkowane to jednostki zależne, współzależne od jednostki dominującej.

§ 4

Konsolidacją są objęte jednostkowe bilanse jednostek budżetowych, instytucji kultury, bilans wykonania budżetu Miasta i gminy Prabuty, bilans Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej Sp.z.o.o w Prabutach, Przedsiębiorstwa Wodociągów, Kanalizacji i Ciepłownictwa „PEWIK” Sp. z o.o w Prabutach.

§ 5

I. Jednostka dominująca – Gmina Prabuty – 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. 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 28 lipca 2006r. 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 na 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.

II. 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, 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.

III. 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 proporcjonalną do posiadanych udziałów lub głosów.

§ 6

I. Termin sporządzenia bilansu skonsolidowanego.

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

II. Bilans skonsolidowany podpisuje kierownik jednostki dominującej – Burmistrz Miasta i Gminy Prabuty oraz Skarbnik Miasta i Gminy Prabuty.

Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Prabuty

§ 1

Miasto i Gmina Prabuty jako jednostka samorządu terytorialnego jest jednostką dominującą. W jej skład wchodzi jako jednostki zależne:

1) jednostki budżetowe:

- Urząd Miasta i Gminy w Prabutach
- Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Prabutach
- Gimnazjum im. Marii Curie – Skłodowskiej w Prabutach
- Gimnazjum w Rodowie
- Gimnazjum w Trumiejkach
- Szkoła Podstawowa nr 2 im. Obrońców Westerplatte w Prabutach
- Szkoła Podstawowa w Rodowie
- Szkoła Podstawowa w Trumiejkach
- Szkoła Podstawowa w Obrzynowie
- Publiczne Przedszkole nr 4 im. Czesława Janczarskiego w Prabutach
- Publiczne Przedszkole nr 1 im. Marii Konopnickiej w Prabutach

2) samodzielne instytucje kultury:

- Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury w Prabutach
- Miejsko-Gminna Biblioteka Publiczna w Prabutach

§ 2

Jednostkami zależnymi, o których mowa w § 1 ust. 4, są spółki prawa handlowego, w którym Gmina Prabuty posiada 100% udziałów, są to:

- Zakład Gospodarki Mieszkaniowej Sp. z o.o w Prabutach,
 - Przedsiębiorstwo Wodociągów, Kanalizacji i Ciepłownictwa „PEWIK” Sp. z o.o w Prabutach.
- Spółki te działają na podstawie Kodeksu spółek handlowych i są kontrolowane przez gminę jako jednostkę dominującą.

Wykaz druków stanowiących dokumentację konsolidacyjną

Dokumentacja konsolidacyjna zawiera:

1. Bilans skonsolidowany sporządzony zgodnie z załącznikiem 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 (Dz.U. Nr 142, poz. 1020).
2. Zestawienie bilansów jednostek wchodzących w skład jednostki dominującej przed dokonaniem wyłączeń wraz z bilansem wykonania budżetu gminy (organ finansowy) w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
3. Zestawienie bilansów jednostek zależnych przed dokonaniem wyłączeń w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
4. Zestawienie bilansów jednostki dominującej, jednostek zależnych i jednostek współzależnych z uwzględnieniem wyłączeń w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
5. 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.
6. Arkusz wyłączeń składników aktywów trwałych sporządzony jest w punkcie 5.
7. Arkusz wyłączeń udziałów w spółkach.