

ZARZĄDZENIE NR 82/2024
BURMISTRZA MIASTA I GMINY PRABUTY
z dnia 29 maja 2024 roku

w sprawie instrukcji sporządzania skonsolidowanego bilansu Miasta i Gminy Prabuty

Na podstawie art.33 ust.3 ustawy z 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2024 r., poz. 609 ze zm.), rozdziału 6 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (t. j. Dz.U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.) oraz Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r. 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 (t. j. Dz.U. z 2020 r., poz. 342)

zarządza się, co następuje:

§ 1

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

§ 2

Jednostki i podmioty, których bilanse objęte są konsolidacją wskazane są w wykazie jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Miasta i Gminy Prabuty stanowiącym załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 3

Zobowiązuję kierowników jednostek budżetowych oraz instytucji kultury, dla których organem założycielskim jest Miasto i Gmina Prabuty do:

- 1) Dokonywanie na dzień 31 grudnia każdego roku inwentaryzacji sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy tymi jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym,
- 2) Sporządzenia wykazu zobowiązań i należności między jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym w terminie do 31 marca następnego roku.

§ 4

Zobowiązuję zarządy spółek kapitałowych objętych konsolidacją, zgodnie z załącznikiem nr 2 niniejszego zarządzenia, do:

- 1) Dokonywania na dzień 31 grudnia każdego roku inwentaryzacji sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym;
- 2) Sporządzenia i dostarczenia wykazu zobowiązań i należności między jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym w terminie do 31 maja następnego roku;
- 3) Dostarczenia bilansu rocznego do Urzędu Miasta i Gminy Prabuty nie później niż do 31 maja następnego roku.

§ 5

Wykonanie Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta i Gminy Prabuty.

§ 6

Traci moc Zarządzenie nr 67/2006 Burmistrza Miasta i Gminy Prabuty z dnia 27 grudnia 2006 roku w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu Miasta i Gminy Prabuty.

§ 7

Zarządzenia wchodzi w życie z dniem podpisania.

Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu Miasta i Gminy Prabuty

§ 1

Ilekcio instrukcji jest mowa o:

1. **ustawie o rachunkowości** - rozumie się przez to ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz.U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.);
2. **rozporządzeniu MF** - rozumie się przez to rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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 (t. j. Dz.U. z 2020 r., poz. 342).

§ 2

Skonsolidowany bilans Miasta i Gminy Prabuty sporządza się w oparciu o następujące zasady:

1. Miasto i Gmina Prabuty jest jednostką samorządu terytorialnego, która jako grupa kapitałowa sporządza skonsolidowany bilans Miasta i Gminy Prabuty na podstawie obowiązujących przepisów.
2. Skonsolidowany bilans Miasta i Gminy Prabuty jest sporządzany w złotych i groszach w terminie do 30 czerwca następnego roku, przechowywany jest w siedzibie jednostki i przekazywany do RIO w Gdańsku w formie elektronicznej z systemu Bestia.
3. Konsolidacji podlegają bilanse sporządzane na dzień kończący rok obrotowy tj. na dzień 31 grudnia każdego roku.
4. Miasto i Gmina Prabuty jest uznawana za jednostkę dominującą w rozumieniu przepisów rozdziału 6 ustawy o rachunkowości, oraz par. 29 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
5. Celem bilansu skonsolidowanego jest rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego całej grupy kapitałowej w taki sposób jakby grupa kapitałowa stanowiła jedną jednostkę.
6. Konsolidacją obejmuje się:
 - a) bilans z wykonania budżetu Miasta i Gminy Prabuty,
 - b) bilanse samorządowych jednostek budżetowych,
 - c) bilans samorządowych instytucji kultury,
 - d) bilanse spółek prawa handlowego.
7. Konsolidacją nie obejmuje się spółek, jeżeli:
 - 1) udziały/ akcje zostały nabyte, zakupione lub pozyskane w innej formie z wyłącznym ich przeznaczeniem do późniejszej odsprzedaży, w terminie jednego roku od dnia nabycia, zakupu lub pozyskania w innej formie.
 - 2) występują ograniczenia w sprawowaniu kontroli lub współkontroli nad jednostką, które wyłączają swobodne dysponowanie aktywami, w tym wypracowanym przez jednostkę zyskiem netto lub wyłączają sprawowanie kontroli nad organami kierującymi tą jednostką.
8. Konsolidacją nie obejmuje się bilansów spółek, w których jednostka dominująca posiada mniej niż 20 % udziałów/akcji.

9. Dane samorządowych jednostek budżetowych, samorządowej instytucji kultury oraz spółek, w których jednostka dominująca posiada ponad 20% udziałów/ akcji konsoliduje się metodą konsolidacji proporcjonalnej.

10. Metoda konsolidacji proporcjonalnej polega na sumowaniu w pełnej wartości poszczególnych pozycji bilansowych jednostki dominującej z częścią wartości poszczególnych pozycji bilansu jednostek współzależnych, proporcjonalną do posiadanych udziałów oraz dokonaniu wyłączeń i korekt konsolidacyjnych.

11. Wyłączeniu z konsolidacji podlegają:

- 1) udziały w kapitale własnym jednostek zależnych (strona pasywów);
- 2) wyrażona w cenach nabycia wartość udziałów posiadanych przez jednostkę dominującą;
- 3) wzajemne należności i zobowiązania oraz inne rozrachunki o podobnym charakterze jednostek objętych konsolidacją.

12. Skonsolidowany bilans Miasta i Gminy Prabuty podpisuje Burmistrz Miasta i Gminy Prabuty oraz Skarbnik Miasta i Gminy Prabuty.

13. W przypadku konieczności rozszerzenia zakresu informacji prezentowanych w skonsolidowanym bilansie Miasta i Gminy Prabuty, decyzję o sporządzeniu dokumentacji dodatkowej podejmuje Skarbnik Miasta i Gminy Prabuty.

**WYKAZ JEDNOSTEK OBJĘTYCH SKONSOLIDOWANYM BILANSEM GMINY
MIASTA I GMINY PRABUTY**

- 1. Miasto i Gmina Prabuty**
- 2. jednostki budżetowe:**
 - 1) Urząd Miasta i Gminy Prabuty
 - 2) Szkoła Podstawowa nr 2 w Prabutach im. Obrońców Westerplatte
 - 3) Szkoła Podstawowa w Obrzynowie
 - 4) Szkoła Podstawowa im. Adama Mickiewicza w Trumiejkach
 - 5) Szkoła Podstawowa im. Kresowian w Rodowie
 - 6) Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Prabutach
- 3. samorządowe instytucje kultury**
 - 1) Miejsko-Gminna Biblioteka Publiczna w Prabutach;
 - 2) Prabuckie Centrum Kultury i Sportu w Prabutach.
- 4. spółki prawa handlowego**
 - 1) Przedsiębiorstwo Wodociągów, Kanalizacji i Ciepłownictwa „PEWIK” Sp. z o.o. w Prabutach, w której Miasto i Gmina Prabuty posiada 100% udziałów;
 - 2) Zakład Gospodarki Mieszkaniowej Sp. z o.o. w Prabutach, w której Miasto i Gmina Prabuty posiada 100% udziałów.