Zarządzenia Nr . 61.2015
Burmistrza Miasta i Gminy Sztum
z dnia 23 kwietnia 2015 r.

w sprawie sporządzenia skonsolidowanego bilansu Gminy Sztum

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 08 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2015 r. poz. 1515 ze zm.), rozdziału 6 ustawy z 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednolity D. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.) oraz §21, §23, §26 ust. 5 i 6 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 jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczpospolitej Polskiej (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 289), zarządza się co następuje:

§ 1

3. Wprowadza się instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu dla Gminy Sztum, stanowiącą załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia,
4. Wprowadza się wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Sztum, stanowiący załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia,
5. Wprowadza się wykaz druków, które stanowią dokumentację konsolidacyjną, stanowiący załącznik Nr 3 do niniejszego zarządzenia,

§ 2

Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych gminy Sztum 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 Sztum objętych bilansem skonsolidowanym,
- do sporządzania szczegółowego opisu poszczególnych pozycji aktywów i pasywów występujących w jednostce.

§ 3

Traci moc Zarządzenie nr 27/2013 Burmistrza Miasta i Gminy Sztum z dnia 14 marca 2013 r. w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Sztum.

§ 4

Zobowiązuje się Skarbnika Gminy do sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Sztum w terminie do 30 czerwca każdego roku.

§ 5

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Burmistrz Miasta i Gminy

mgr Leszek Tabor

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr . 61.2015
Burmistrza Miasta i Gminy Sztum
z dnia 23 kwietnia 2015 r.

Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Sztum.

I. Jednostką dominującą jest gmina Sztum.

II. Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

III. 1. **Konsolidacja** to łączenie w bilansie Gminy Sztum jako jednostki samorządu terytorialnego sprawozdań finansowych gminnych jednostek sektora finansów publicznych oraz innych osób prawnych (spółki, instytucji kultury) przez sumowanie odpowiednich pozycji sprawozdań, z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń i korekt.

2. **Grupa kapitałowa** to gmina Sztum, jako jednostka samorządu terytorialnego, czyli jednostka dominująca wraz z jednostką zależną.

3. **Jednostka dominująca** według ustawy o rachunkowości to spółka handlowa sprawująca kontrolę lub współkontrolę nad inną jednostką, a w szczególności:
   - uprawniona jako udziałowiec do powoływania albo odwoływania większości członków organów zarządzających lub nadzorczych innej jednostki (zależnej).

4. Jednostka dominująca to jednostka samorządu terytorialnego , w skład której wchodzi budżet, jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej (urząd i inne jednostki budżetowe) oraz samorządowa instytucja kultury.

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

IV. Konsolidacją są objęte jednostkowe bilanse jednostek budżetowych, instytucji kultury, bilans wykonania budżetu Gminy Sztum i bilans spółki, w której gmina Sztum posiada udziały.

V. 1. Jednostka dominująca – gmina Sztum – 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 10 do 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 jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczpospolitej Polskiej. Jednocześnie należy pamiętać, że stan wykazany w kolumnie „stan na początek roku" powinien być zgodny ze „stanem na koniec roku „ wykazanym 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 podmiotami wymienionymi w załączniku nr 2 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 jednostki zależnej, 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 ewidencyjnej aktywów netto jednostki zależnej, która odpowiada udziałowi jednostki dominującej i innych jednostek grupy kapitałowej objętych konsolidacją.

VI. Jednostki wymienione w załączniku Nr 2 do Zarządzenia sporządzają bilanse jednostkowe w terminie do 31 marca roku następnego, w złotych i groszach i przekazują wraz z informacją zawierającą istotne dane i objaśnienia mające wpływ na sytuację majątkową i finansową jednostki.

VII. 1. Termin sporządzenia bilansu skonsolidowanego gminy Sztum jako jednostki samorządu terytorialnego jest sporządzany w złotych i groszach, według obowiązującego wzoru w terminie do 30 czerwca każdego roku.

2. Bilans skonsolidowany podpisuje kierownik jednostki dominującej – Burmistrz Sztumu oraz Skarbnik gminy.

Burmistrz Miasta i Gminy

mgr Leszek Tabor

Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr.61.2015
Burmistrza Miasta i Gminy Sztum
z dnia 23 kwietnia 2015 r.

Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Sztum.

I. W rozumieniu definicji jednostki dominującej z punktu 3 ust. 3 i 4 załącznika nr 1 do zarządzenia, gmina Sztum jako jednostka samorządu terytorialnego jest jednostką dominującą. Skonsolidowany bilans gminy Sztum zostanie sporządzony w oparciu o następujące bilanse:
- bilans z wykonania budżetu gminy Sztum,
- bilanse jednostek budżetowych :
  1. Urząd Miasta i Gminy w Sztumie,
  2. Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Sztumie,
  3. Miejsko Gminny Zespół Oświaty w Sztumie,
  4. Gimnazjum Nr 1 w Sztumie,
  5. Szkoła Podstawowa w Sztumie,
  6. Szkoła Podstawowa w Nowej Wsi,
  7. Publiczne Przedszkole Nr 1 w Sztumie,
  8. Zespół Szkół w Czerninie,
  9. Zespół Szkół w Gościszewie,
  10. Publiczny Żłobek w Sztumie

Instytucje kultury:
1. Sztumskie Centrum Kultury w Sztumie.

II. Jednostką zależną, o której mowa w punkcie 3 ust.5 załącznika nr 1 do zarządzenia, jest spółka prawa handlowego, w której gmina Sztum posiada 100 % udziałów:
- Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Spółka z o.o. w Sztumie.

Burmistrz Miasta i Gminy
mgr Leszek Tubor

Załącznik Nr 3
do Zarządzenia Nr.61.2015
Burmistrza Miasta i Gminy Sztum
z dnia 23 kwietnia 2015 r.

Wykaz druków stanowiących dokumentację konsolidacyjną.

Dokumentacja konsolidacyjna zawiera:

1. Bilans skonsolidowany sporządzony zgodnie z załącznikiem nr 10 do 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 jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczpospolitej Polskiej.
2. Zestawienie bilansów jednostek wchodzących w skład jednostki dominującej przed dokonaniem wyłączeń wraz z bilansem z wykonania budżetu gminy w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
3. Bilans jednostki zależnej przed dokonaniem wyłączeń w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
4. Zestawienie bilansów jednostki dominującej i jednostki zależnej z uwzględnieniem wyłączeń w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
5. Wykaz – załącznik wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań między jednostkami wchodzącymi w skład jednostki dominującej i jednostki zależnej, który zawiera:
   - jednostkę sprawozdawczą,
   - kwotę wyłączenia,
   - pozycję aktywów i pasywów bilansu jednostkowego
   - wykaz wyłączeń udziałów w spółce.

Burmistrz Miasta i Gminy

mgr Leszek Tabor