

Zarządzenie Nr 36/2021

Burmistrza Zwolenia

z dnia 12 marca 2021r.

w sprawie wprowadzenia Instrukcji sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Zwoleni.

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. Z 2020r. poz. 713 ze zm.) i art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. Nr 2021 poz. 305) oraz art. 4 i 10 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2021r. poz. 217)

Zarządzam, co następuje:

§1.

Wprowadzam Instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Zwoleni stanowiącą załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2.

1. Traci moc Zarządzenie Nr 53/2006 Burmistrza Zwolenia z dnia 14 sierpnia 2006r. w sprawie wprowadzenia instrukcji sporządzania skonsolidowanego bilansu gminy Zwoleni.

2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ

mgr inż. Arkadiusz Sulima

INSTRUKCJA SPORZĄDZANIA SKONSOLIDOWANEGO BILANSU Gminy Zwoleń

§ 1

Ilekcioć w instrukcji jest mowa o :

1. **ustawie o rachunkowości** – rozumie się przez to ustawę z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2021r. poz.217),
2. **rozporządzeniu MF** – rozumie się przez to rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r.r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych ..(tekst jednolity Dz. U. Nr 2020 poz. 342),
3. **ustawie o finansach publicznych** – rozumie się przez to ustawę z dnia 29 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2021r. poz. 305).

§ 2

Ustala się następujące zasady sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Zwoleń:

1. Urząd Miejski jest jednostką, która sporządza i w której przechowywany jest skonsolidowany bilans gminy Zwoleń.
2. Skonsolidowany bilans gminy Zwoleń jest sporządzany w złotych i groszach, w terminie 3 miesięcy od otrzymania ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji.
3. Za datę „otrzymania ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji” o której mowa w § 29 rozporządzenia MF, uważa się datę zatwierdzenia ostatniego sprawozdania finansowego podlegającego konsolidacji.

4. Konsolidacji podlegają bilanse sporządzone na dzień kończący rok obrotowy tj. na dzień 31 grudnia.
5. Gmina Zwoleń w rozumieniu §29 rozporządzenia MF jest jednostką dominującą.
6. Przez „bilans jednostki dominującej” rozumie się łączny bilans obejmujący dane finansowe z bilansu z wykonania budżetu gminy Zwoleń, z bilansów jednostek budżetowych, zakładów budżetowych.
7. Konsolidacją zostaje objęty bilans jednostki dominującej i bilanse następujących jednostek podporządkowanych:
 - a. instytucji kultury,
 - b. spółek prawa handlowego, w których jednostka dominująca posiada powyżej 50% całkowitej liczby głosów w organach jednostki, uprawniona jest do podejmowania samodzielnych decyzji o polityce finansowej i bieżącej oraz powoływania i odwoływania większości członków organów zarządzających tymi jednostkami na podstawie ustawy, statutu lub umowy.
8. Wykaz jednostek o których mowa w § 2 ust. 6 i 7, zwanych dalej grupą kapitałową, będzie aktualizowany w przypadku zmian utworzenia bądź likwidacji jednostek i zmian za tym idących w statucie gminy.
9. Jednostki o których mowa w § 2 ust. 6, łącznie z bilansami o których mowa w § 23 rozporządzenia MF oraz jednostki podporządkowane wymienione w § 2 ust. 7, łącznie ze sprawozdaniami finansowymi o których mowa w art.45 ustawy o rachunkowości, sporządzają informację dodatkową o wzajemnych zobowiązaniach i należnościach pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją.
10. Jednostki wymienione w § 2 ust. 7, składają Skarbnikowi Gminy sprawozdanie finansowe o którym mowa w art. 45 ustawy o rachunkowości w terminie nie później niż 15 dni od zatwierdzenia sprawozdania finansowego.
11. Konsolidacją nie obejmuje się jednostki podporządkowanej która:
 - a) rozpoczęła działalność w drugiej połowie roku obrotowego, będącego rokiem obrotowym jednostki dominującej i łączy swoje księgi rachunkowe i sprawozdanie finansowe za ten okres z księgami rachunkowymi i sprawozdaniem finansowym za rok następny,
 - b) zakończyła działalność w trakcie roku obejmowanego konsolidacją.
12. Bilanse jednostek o których mowa w § 2 ust. 7 zostaną skonsolidowane metodą pełną o której mowa w art. 60 ustawy o rachunkowości, polegającą na sumowaniu w pełnej

wartości, poszczególnych pozycji bilansów jednostki dominującej i jednostek zależnych i dokonaniu wyłączeń i korekt konsolidacyjnych.

13. W procesie konsolidacji podlegają wyłączeniu:

a) udziały w kapitale własnym jednostek zależnych, należące do osób lub jednostek innych niż objęte konsolidacją, wykazywane w pozycji pasywów skonsolidowanego bilansu jako „Kapitały mniejszości”,

b) wyrażona w cenie nabycia wartość udziałów posiadanych przez jednostkę dominującą i inne jednostki objęte konsolidacją w jednostkach zależnych, z tą częścią aktywów netto jednostek zależnych wycenionych według wartości godziwej, odpowiadającej udziałowi jednostki dominującej i innych jednostek objętych konsolidacją, na dzień rozpoczęcia sprawowania nad nimi kontroli. Jeżeli w wyniku tego wyłączenia powstaje różnica to:

- różnica dodatnia – uznawana jest za wartość firmy i wykazywana w aktywach skonsolidowanego bilansu w pozycji „Wartość firmy jednostek podporządkowanych”,

-różnica ujemna – uznawana jest za ujemną wartość firmy i wykazywana w pasywach skonsolidowanego bilansu w pozycji „Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych”,

c) wzajemne należności i zobowiązania oraz inne rozrachunki o podobnym charakterze jednostek objętych konsolidacją, w kwocie istotności przekraczającej 100,00 PLN

15. Etapy sporządzania skonsolidowanego bilansu gminy Zwoleń:

a) sporządzenie w złotych i groszach łącznego bilansu gminy Zwoleń obejmującego dane finansowe z bilansu z wykonania budżetu , z łącznych bilansów jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, oraz dokonanie wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze.

b) sporządzenie w złotych skonsolidowanego bilansu obejmującego:

1. łączny bilans gminy powstały w efekcie etapu pierwszego,
2. dane finansowe podległych gminie instytucji kultury,
3. dane finansowe spółek prawa handlowego

i uwzględniającego niezbędne wyłączenia i korekty konsolidacyjne,

17. Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego stanowiący załącznik nr 7 do rozporządzenia MF zostaje rozszerzony o pozycje wyszczególnione w § 2 ust. 20 niniejszej instrukcji.

18. Skonsolidowany bilans Gminy Zwoleń podpisuje Burmistrz Zwolenia i Skarbnik Gminy.

19. W przypadku konieczności rozszerzenia dokumentacji konsolidacyjnej o nowy dokument, jego treść i formę akceptuje Skarbnik Gminy.

20. Szczegółowa dokumentacja dotycząca sporządzania skonsolidowanego bilansu obejmuje:

- a) Wykaz jednostek wchodzących w skład grupy kapitałowej.
- b) Zakres informacji wykazywanych w skonsolidowanym bilansie Gminy Zwoleń.
- c) Wykaz dotyczący wzajemnych należności i zobowiązań pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją i noty korygujące.
- d) Arkusz konsolidacyjny – bilans jednostki dominującej.
- e) Arkusz konsolidacyjny bilansu jednostki dominującej z bilansami jednostek podporządkowanych.
- f) Bilans skonsolidowany .

BURMISTRZ

mgr inż. Arkadiusz Sulima