

**ZARZĄDZENIE NR OG/126/2015**  
**WÓJTA GMINY DĘBNICA KASZUBSKA**

z dnia 31 grudnia 2015 r.

**w sprawie instrukcji sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Dębica Kaszubska**

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. Z 2013 r. poz. 594) oraz § 21, § 22, § 23, § 25 ust. 3 i § 26 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 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 2013 r. poz. 289) **zarządza się, co następuje:**

**§ 1.** Ustalam Instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Dębica Kaszubska, zwaną dalej Instrukcją, stanowiącą załącznik nr 1 do zarządzenia.

**§ 2.** Ustalam wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy, stanowiący załącznik nr 2 do zarządzenia.

**§ 3.** Zobowiązuję kierowników jednostek dla których organem założycielskim jest Gmina Dębica Kaszubska do:

- 1) dokonywania na dzień 31 grudnia każdego roku inwentaryzacji sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy tymi jednostkami a instytucjami kultury i spółkami kapitałowymi objętymi bilansem skonsolidowanym;
- 2) sporządzania i dostarczania do Urzędu Gminy Dębica Kaszubska do dnia 31 maja następnego roku wykazu zobowiązań i należności między tymi jednostkami a instytucjami kultury i spółkami kapitałowymi objętymi bilansem skonsolidowanym, zgodnie z wzorami zawartymi w załączniku nr 1 i nr 2 do Instrukcji.

**§ 4.** Zobowiązuję kierowników instytucji kultury, dla których organem założycielskim jest Gmina, do:

- 1) dokonywania na dzień 31 grudnia każdego roku inwentaryzacji sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy wszystkimi jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym;
- 2) sporządzania i dostarczania do Urzędu Gminy Dębica Kaszubska do dnia 31 maja następnego roku wykazu zobowiązań i należności między jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym, zgodnie z wzorami zawartymi w załącznikach nr 1 i nr 2 do Instrukcji.

**§ 5.** Zobowiązuję zarząd spółki kapitałowej objętej konsolidacją, w której Gmina posiada udziały, do:

- 1) dokonywania na dzień 31 grudnia każdego roku inwentaryzacji sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy wszystkimi jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym;
- 2) sporządzania i dostarczania do Urzędu Gminy Dębica Kaszubska do dnia 31 maja następnego roku wykazu zobowiązań i należności między jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym zgodnie z wzorami zawartymi w załącznikach nr 1 i nr 2 do Instrukcji;
- 3) dostarczania bilansu rocznego wraz z informacją dodatkową i objaśnieniami do Urzędu Gminy Dębica Kaszubska nie później niż do dnia 31 maja następnego roku.

**§ 6.** Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 7. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od 01.01.2016 r.

Wójt Gminy Dębica  
Kaszubska

**Iwona Warkocka**

1. Gmina – jako jednostka samorządu terytorialnego sporządza skonsolidowany bilans na podstawie obowiązujących przepisów prawa.

2. Gmina jest jednostką dominującą w rozumieniu przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Z 2013 r. poz. 289), zwanego dalej rozporządzeniem.

3. Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

4. Skonsolidowany bilans Gminy jest sporządzany w języku polskim i w walucie polskiej, w złotych i groszach, w terminie do 30 czerwca roku następującego po dniu bilansowym.

5. Konsolidacji podlegają bilanse sporządzone na dzień kończący rok obrotowy tj. na dzień 31 grudnia każdego roku.

6. Poprzez bilans jednostki dominującej rozumie się bilans, który obejmuje dane finansowe z bilansu z wykonania budżetu i łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów jednostek budżetowych (w tym Urzędu) Gminy – po dokonaniu wyłączeń wzajemnych rozliczeń między tymi jednostkami.

7. Konsolidacją obejmuje się bilans jednostki dominującej oraz bilanse łączne jednostek zależnych:

- 1) bilans łączny samorządowych instytucji kultury, dla których organem założycielskim jest Gmina,
- 2) bilans łączny spółek handlowych, w których jednostka dominująca posiada powyżej 50% całkowitej liczby głosów w organach spółki i uprawniona jest do podejmowania samodzielnych decyzji o ich polityce finansowej i bieżącej oraz do powoływania i odwoływania większości członków organów zarządzających na podstawie ustawy, statutu lub umowy.

8. Wykaz jednostek, o których mowa w pkt 6 i 7 określa załącznik nr 2 do zarządzenia w sprawie Instrukcji sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy – Dębica Kaszubska.

9. Jednostki, o których mowa w pkt 7, w terminie do 31 maja przekazują do Urzędu informacje, w zakresie określonym w § 3, § 4 i § 5 zarządzenia w sprawie Instrukcji sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy.

10. Konsolidacją nie obejmuje się jednostki zależnej, która rozpoczęła działalność w drugiej połowie roku obrotowego, będącego rokiem obrotowym dla jednostki dominującej i łączy swoje księgi rachunkowe i sprawozdania finansowe za ten okres z księgami rachunkowymi i sprawozdaniem finansowym za rok następny.

11. Bilanse jednostek, o których mowa w pkt. 8, konsoliduje się metodą konsolidacji pełnej, polegającą na sumowaniu w pełnej wartości poszczególnych pozycji bilansu jednostki dominującej i jednostek zależnych oraz dokonaniu wyłączeń

12. W procesie konsolidacji wyłączeniu podlegają:

- 1) wyrażona w cenie nabycia wartość udziałów posiadanych przez jednostkę dominującą i inne jednostki objęte konsolidacją w jednostkach zależnych, z częścią aktywów netto jednostek zależnych wymienionych wg wartości godziwej, odpowiadającą udziałowi jednostki dominującej i innych jednostek konsolidacyjnych objętych konsolidacją, na dzień rozpoczęcia sprawowania kontroli nad nimi.

Jeżeli w wyniku tego wyłączenia powstaje różnica, to:

- a) różnica dodatnia – uznawana jest za wartość firmy i wykazywana w aktywach skonsolidowanego bilansu w pozycji „Wartość firmy jednostek podporządkowanych”
  - b) różnica ujemna – uznawana jest za ujemną wartość firmy i wykazywana w pasywach skonsolidowanego bilansu w pozycji „Ujemna wartość jednostek podporządkowanych”
- 2) wzajemne należności i zobowiązania oraz inne rozrachunki o podobnym charakterze jednostek objętych konsolidacją.

13. Skonsolidowany bilans sporządza się na druku według wzoru stanowiącego załącznik nr 10 do rozporządzenia.

14. Konsolidacja przebiega w następujących etapach

- 1) sporządzenie w złotych i groszach łącznego bilansu jednostki dominującej i skonsolidowanego bilansu jednostki dominującej poprzez odpowiednie dostosowanie aktywów i pasywów z bilansu łącznego do wzoru bilansu skonsolidowanego;
- 2) sporządzenie w złotych i groszach skonsolidowanego bilansu Gminy poprzez zsumowanie poszczególnych pozycji skonsolidowanych bilansów jednostek<sup>5</sup>) sporządzeniu łącznego wykazu wzajemnych zobowiązań i należności między jednostkami objętymi bilansem łącznym, instytucjami kultury i spółkami prawa handlowego z udziałem miasta objętymi bilansem skonsolidowanym;
- 3) sporządzenie w złotych i groszach skonsolidowanego bilansu Gminy – po dokonaniu wyłączeń.

15. Dokumentację bilansu skonsolidowanego stanowią

- 1) łączny bilans jednostki budżetowej dominującej;
- 2) bilans samorządowej instytucji kultury,
- 3) bilans spółki prawa handlowego;
- 4) bilans z wykonania budżetu Gminy;
- 5) skonsolidowany bilans Gminy po wyłączeniach.

16. Skonsolidowany bilans Gminy – podpisują Wójt Gminy i Skarbnik lub osoby je zastępujące.

17. W przypadku rozszerzenia zakresu informacji prezentowanych w skonsolidowanym bilansie, decyzję o sporządzeniu dokumentacji dodatkowej podejmuje Skarbnik Gminy.

18. Skonsolidowany bilans przekazywany jest do Regionalnej Izby Obrachunkowej w formie dokumentu oraz w formie elektronicznej w terminie do 30 czerwca roku następnego po dniu bilansowym.

Załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr OG/126/2015

Wójta Gminy Dębica Kaszubska

z dnia 31 grudnia 2015 r.

### I. Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Dębica Kaszubska

L.p.	Nazwa jednostki	Forma organizacyjna
1	Gimnazjum im Czesława Miłosza w Dębicy Kaszubskiej	Jednostka organizacyjna ST
2	Zespół Szkolno – Przedszkolny w Dębicy Kaszubskiej	Jednostka organizacyjna ST
3	Szkoła Podstawowa im Adama Mickiewicza w Gogolewie	Jednostka organizacyjna ST
4	Szkoła Podstawowa im Leśników Polskich w Motarzynie	Jednostka organizacyjna ST
5	Ośrodek Pomocy Społecznej w Dębicy Kaszubskiej	Jednostka organizacyjna ST

### II. Wykaz spółek objętych konsolidacją, w których Gmina posiada udziały

L.p.	Nazwa Spółki	Udziały Wartość wg ewidencji księgowej
1	Zakład Gospodarki Komunalnej w Dębicy Kaszubskiej sp. z o.o.	

### III. Wykaz instytucji kultury objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Dębica Kaszubska

L.p.	Nazwa jednostki	Forma organizacyjna
1	Gminny Ośrodek Kultury w Dębicy Kaszubskiej	Instytucja kultury

### IV. Informacja dodatkowa o wzajemnych należnościach pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją

L.p.	Nazwa i adres jednostki	Pozycja w bilansie	Tytuł należności	Kwota w zł (brutto)

data i podpis głównego księgowego

data i podpis kierownika jednostki sporządzającej informacje

### V. Informacja dodatkowa o wzajemnych zobowiązaniach pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją

L.p.	Nazwa i adres jednostki	Pozycja w bilansie	Tytuł zobowiązania	Kwota w zł (brutto)

data i podpis głównego księgowego

data i podpis kierownika jednostki sporządzającej informacje