

ZARZĄDZENIE Nr 0050.165.2016
BURMISTRZA BARCZEWA
z dnia 16 grudnia 2016 roku

w sprawie zasad sporządzania bilansu skonsolidowanego Gminy Barczewo

Na podstawie art. 33 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2016 r. poz. 446 z późniejszymi zmianami), w związku z rozdziałem 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.) oraz § 21 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku 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 (tekst jednolity z 2013 r. Dz.U. poz. 289 z późniejszymi zmianami) zarządzam co następuje :

§ 1.

Wprowadza się instrukcję sporządzania bilansu skonsolidowanego Gminy Barczewo stanowiącą załącznik Nr 1 do zarządzenia.

§ 2

Wprowadza się wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Barczewo stanowiący załącznik Nr 2 do zarządzenia.

§ 3

Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Barczewo oraz Skarbnika Miasta do:

- dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym wraz z uzgodnieniem sald występujących pomiędzy jednostkami
- do sporządzenia i dostarczenia do Wydziału Finansów Urzędu Miejskiego do dnia 15 maja wykazu wyłączeń składników aktywów trwałych oraz zobowiązań i należności do konsolidacji między jednostkami organizacyjnymi Gminy Barczewo objętych bilansem skonsolidowanym.

§ 4.

Zobowiązuje się Zarządy Spółek Kapitałowych, w których Gmina posiada udziały do:

- sporządzenia bilansu rocznego wraz z informacją dodatkową i objaśnieniami uzupełnionego o wykaz należności i zobowiązań wobec jednostek organizacyjnych objętych skonsolidowanym bilansem
- dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym wraz z uzgodnieniem sald występujących pomiędzy jednostkami
- dostarczenia oryginału przedmiotowych dokumentów do Wydziału Finansowo Urzędu Miejskiego w Barczewie niezwłocznie po ich sporządzeniu i podpisaniu , nie później jednak niż do dnia 31 maja.

§ 5

Zobowiązuje się kierowników instytucji kultury oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej do przekazania do Wydziału Finansów Urzędu Miejskiego własnych bilansów przekształconych na formularz bilansu skonsolidowanego (zgodnie z załącznikiem do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca Dz.U. z 2013 roku poz. 289 z późniejszymi zmianami) wraz z arkuszem wyłączeń - w terminie do 30 kwietnia .

§ 6

Zobowiązuje się Skarbnika Miasta do sporządzenia skonsolidowanego bilansu Gminy Barczewo w terminie do dnia 30 czerwca.

§ 7

Traci moc Zarządzenie Nr 0050.152.2011 Burmistrza Barczewa z dnia 30 grudnia 2011 roku w sprawie sporządzania bilansu skonsolidowanego Gminy Barczewo.

§ 8

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 0050.165.2016
Burmistrza Barczewa
z dnia 16 grudnia 2016 r.

Instrukcja sporządzania bilansu skonsolidowanego Gminy Barczewo.

§1.

Bilans Skonsolidowany Gminy Barczewo sporządza się metodą pełną przy założeniu ,że jednostką dominującą jest jednostka samorządu terytorialnego – Gmina Barczewo .

§2.

Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

§3.

Ilekcioć w dalszej części instrukcji jest mowa o:

1. Konsolidacji - należy przez to rozumieć łączenie w bilansie Gminy Barczewo jako jednostki samorządu terytorialnego sprawozdań finansowych gminnych jednostek sektora finansów publicznych oraz innych osób prawnych (spółki komunalne, samodzielne instytucje kultury , samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej) przez sumowanie odpowiednich pozycji sprawozdań jednostki dominującej, jednostek zależnych i nie będących spółkami handlowymi jednostek współzależnych, z uwzględnieniem niezbędných wyłączeń i korekt.
2. Grupie kapitałowej - należy przez to rozumieć Gminę Barczewo jako jednostkę samorządu terytorialnego, czyli jednostkę dominującą wraz z jednostkami zależnymi i nie będącymi spółkami handlowymi jednostkami współzależnymi.
- 3 Jednostce zależnej - należy przez to rozumieć spółkę handlową która kontrolowana jest przez jednostkę dominującą.
4. Jednostce współzależnej - należy przez to rozumieć spółkę handlową lub inną jednostkę, która jest współkontrolowana przez jednostkę dominującą lub znaczącego inwestora i innych udziałowców lub współników na podstawie statutu, umowy spółki zawartej na okres dłuższy niż rok.
5. Jednostce podporządkowanej - należy przez to rozumieć jednostki zależne, współzależne od jednostki dominującej.

§ 4

Konsolidacją są objęte jednostkowe bilanse jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, instytucji kultury, samodzielnych zakładów opieki zdrowotnej, bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, bilanse spółek, w których Gmina Barczewo posiada 100 % udziałów. .

§5.

1. Jednostka dominująca – Gmina Barczewo — 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 roku 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. 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 organizacjami 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 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.

3. Dane jednostki współzależnej, w której Gmina Barczewo posiada powyżej 50 % udziałów, 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.

4. Wniesione udziały, akcje oraz wkłady pieniężne w jednostkach, w których Gmina Barczewo posiada poniżej 50 % udziału, przyjmuje się w wartościach wynikających z ksiąg rachunkowych Urzędu Miejskiego.

§6.

Skonsolidowany bilans Gminy Barczewo jako jednostki samorządu terytorialnego jest sporządzany w złotych i groszach, w terminie 3 do dnia 30 czerwca. .

§7.

W zakresie nieuregulowanym niniejszą instrukcją mają zastosowanie odpowiednie przepisy ustawy o rachunkowości oraz rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont do budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych.

§8.

Bilans skonsolidowany podpisuje kierownik jednostki dominującej - Burmistrz Barczewa i oraz Skarbnik Miasta.

Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Barczewo
§1.

W rozumieniu definicji jednostki dominującej przyjmuje się jednostkę samorządu terytorialnego .

W jej skład wchodzi jako jednostki zależne:

1. jednostki budżetowe oraz samorządowe zakłady budżetowe :
 - Urząd Miejski w Barczewie ,
 - Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Barczewie ,
 - Miejski Zespół Oświaty i Zdrowia w Barczewie ,
 - Przedszkole Samorządowe w Barczewie ,
 - Zespół Szkół w Barczewie
 - Szkoła Podstawowa w Barczewie
 - Szkoła Podstawowa w Bartołtach Wielkich
 - Zespół Szkolno-Przedszkolny w Łęgajnach
 - Żłobek Miejski w Barczewie
 - Zakład Budynków Komunalnych w Barczewie (zakład budżetowy)

2. samorządowe instytucje kultury:
 - Centrum Kulturalno-Biblioteczne w Barczewie

3. Samodzielne publiczne zakładu opieki zdrowotnej
 - Miejska Przychodnia Zdrowia w Barczewie

§2.

Jednostkami zależnymi, są spółki prawa handlowego, w których Gmina Barczewo posiada 100% udziałów, są to:

- Zakład Usług Komunalnych Spółka z o.o. w Barczewie ,
- Zakład Wodociągów i Kanalizacji Spółka z o.o. w Barczewie