

**Zarządzenie Nr 385/17**  
**Burmistrza Śmigła**  
**z dnia 28 września 2017 r,**

**w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu**

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 446 ze zmianami) w związku z rozdziałem 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016, poz. 1047 ze zmianami) oraz § 21, § 22, § 23, § 25 ust. 3, § 26 ust. 5 i 6 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 2017 r. poz. 760 ze zmianami) **zarządzam, co następuje:**

§ 1

Wprowadza się instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Śmigiel stanowiącą Załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Wprowadza się wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Śmigiel stanowiący Załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 3

Wprowadza się wykaz druków, które stanowią dokumentację konsolidacyjną – Załącznik Nr 3 do niniejszego zarządzenia.

§ 4

Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Śmigiel oraz wyznaczonego pracownika Wydziału Finansów, Budżetu i Windykacji Urzędu Miejskiego Śmigła do:

- sporządzenia bilansu rocznego uzupełnionego o dodatkowe informacje w zakresie należności i zobowiązań wobec jednostek organizacyjnych objętych skonsolidowanym bilansem, w terminie do 31 marca, roku następnego po dniu bilansowym;
- 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 Śmigiel objętych bilansem skonsolidowanym;
- do sporządzenia szczegółowego opisu poszczególnych pozycji aktywów i pasywów występujących w jednostce.

## § 5

Zobowiązuje się Zarząd Spółki Zakład Wodociągowo Kanalizacyjny w Śmiglu Sp. z o.o., oraz Zarząd Spółki Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Śmiglu Sp. z o.o., w których Gmina Śmigiel posiada udziały, do:

- sporządzenia bilansu rocznego wraz z informacją dodatkową i objaśnieniami (szczegółowy opis aktywów i pasywów występujących w spółce) 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,
- dostarczenia oryginału przedmiotowych dokumentów do Wydziału Finansów, Budżetu i Windykacji Urzędu Miejskiego Śmigła niezwłocznie po ich sporządzeniu i podpisaniu.

## § 6

Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Śmigła.

## § 7

Traci moc Zarządzenie Nr 28/11 Burmistrza Śmigła z dnia 4 marca 2011 roku w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu.

## § 8

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Śmigła

/-/ Małgorzata Adamczak

## Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Śmigiel

### § 1

Jednostką dominującą jest Gmina Śmigiel.

### § 2

Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

### § 3

1. **Konsolidacja** to łączenie w bilansie Gminy Śmigiel jako jednostki samorządu terytorialnego sprawozdań finansowych gminnych jednostek sektora finansów publicznych oraz innych osób prawnych (spółki, instytucje kultury) przez sumowanie odpowiednich pozycji sprawozdań jednostki dominującej i jednostek zależnych, z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń i korekt.
2. **Grupa kapitałowa** to Gmina Śmigiel, jako jednostka samorządu terytorialnego, czyli jednostka dominująca wraz z jednostkami zależnymi.
3. **Jednostka dominująca** to jednostka sprawująca kontrolę lub współkontrolę nad inną jednostką, a w szczególności:
  - uprawniona do kierowania polityką finansową i operacyjną innej jednostki (zależnej) w sposób samodzielny lub przez wyznaczone przez siebie osoby lub jednostki na podstawie umowy zawartej z innymi uprawnionymi do głosu, posiadającymi, na podstawie statutu lub umowy spółki, łącznie z jednostką dominującą większość ogólnej liczby głosów w organie stanowiącym,
  - uprawniona jako udziałowiec do powoływania albo odwoływania większości członków organów zarządzających lub nadzorczych innej jednostki (zależnej).

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

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

#### § 4

Konsolidacją są objęte jednostkowe bilanse jednostek budżetowych, zakładu budżetowego, instytucji kultury, bilans wykonania budżetu gminy Śmigiel, bilans spółki, w której Gmina Śmigiel posiada udziały.

#### § 5

1. Jednostka dominująca – Gmina Śmigiel – sporządza bilans skonsolidowany grupy kapitałowej. 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 skonsolidowanego bilansu stanowiącego załącznik nr 10 do 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 2017 r. poz. 760 ze zmianami).

Jednocześnie należy pamiętać, że stan wykazany w kolumnie „stan na początek roku” powinien być zgodny ze „stanem na koniec roku” wykazany w skonsolidowanym bilansie za rok poprzedni.

Należy także 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.). Dokonując korekt i wyłączeń, należy zwrócić szczególną uwagę na wzajemne powiązania jednostek budżetowych z pozostałym 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 jednostek zależnych, dokonaniu wyłączeń i korekt.

#### § 6

1. Skonsolidowany bilans Gminy Śmigiel jako jednostki samorządu terytorialnego jest sporządzany i przekazany regionalnej izbie obrachunkowej w formie papierowej i elektronicznej w złotych i groszach, w terminie do dnia 30 czerwca roku następnego.
2. Bilans skonsolidowany podpisuje kierownik jednostki dominującej – Burmistrz Śmigla oraz Skarbnik Śmigla.

## Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Śmigiel

### §1

W rozumieniu definicji jednostki dominującej z § 3 ust. 3 i 4 Załącznika Nr 1 do zarządzenia, Gmina Śmigiel jako jednostka samorządu terytorialnego jest jednostką dominującą.

Skonsolidowany bilans gminy Śmigiel zostanie sporządzony w oparciu o następujące bilanse:

1. bilans z wykonania budżetu Gminy Śmigiel;
2. bilanse jednostek budżetowych:
  - Urząd Miejski Śmigła,
  - Ośrodek Pomocy Społecznej w Śmiglu,
  - Ośrodek Kultury Fizycznej i Rekreacji w Śmiglu,
  - Szkolne Schronisko Młodzieżowe w Śmiglu,
  - Przedszkole Samorządowe w Śmiglu,
  - Szkoła Podstawowa im. Por. Stefana Rysmanna w Bronikowie,
  - Zespół Szkół w Czaczu,
  - Szkoła Podstawowa im. Arkadego Fiedlera w Starej Przysiece Drugiej,
  - Zespół Szkół w Starym Bojanowie,
  - Szkoła Podstawowa im Konstytucji 3 Maja w Śmiglu,
  - Zarząd Szkół i Placówek Oświatowych w Śmiglu;
3. samorządowej instytucji kultury:
  - Centrum Kultury w Śmiglu
4. bilanse jednostek zależnych:
  - Zakład Wodociągowo Kanalizacyjny w Śmiglu spółka z o.o.,
  - Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Śmiglu Sp. z o.o.,

### § 2

Jednostką zależną, o której mowa w § 3 ust. 4 Załącznika nr 1 do zarządzenia, jest spółka prawa handlowego, w której Gmina Śmigiel posiada 100 % udziałów.

## Wykaz druków stanowiących dokumentację konsolidacyjną

### §1

Dokumentacja konsolidacyjna zawiera:

1. Bilans skonsolidowany sporządzony zgodnie z załącznikiem nr 10 do 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 2017 r. poz. 760 ze zmianami).
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. Arkusz wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań między jednostkami wchodzącymi w skład jednostki dominującej i jednostki zależnej, który zawiera:
  - kwotę wyłączenia,
  - pozycję aktywów i pasywów bilansu jednostkowego, jednostkę sprawozdawczą,
  - pozycję aktywów i pasywów bilansu skonsolidowanego,
  - uwagi.