

# ZARZĄDZENIE NR 21/09

## WÓJTA GMINY GZY

z dnia 15 maja 2009r.

### w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.) w związku z rozdziałem 6 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.) oraz § 15 pkt 4, § 16 ust. 1, § 17 ust. 1, 3 i 4 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 ze zmianami) zarządzam, co następuje:

#### § 1

Wprowadza się instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu gminy Gzy stanowiącą załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

#### § 2

Wprowadza się wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem gminy Gzy 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 Gzy oraz Głównego Księgowego Urzędu Gminy Gzy 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 Gzy objętych bilansem skonsolidowanym,

#### § 5

Zobowiązuje się Skarbnika Gminy do sporządzenia skonsolidowanego bilansu gminy Gzy w terminie 3 miesięcy od otrzymania ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji.

#### § 6

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJTA  
  
mgr inż. Zbigniew Zenon Kolodziejcki

## Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu gminy Gzy

- § 1. Jednostką dominującą jest gmina Gzy.
- § 2. Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.
- § 3. 1. Konsolidacja to łączenie w bilansie gminy Gzy jako jednostki samorządu terytorialnego sprawozdań finansowych gminnych jednostek sektora finansów publicznych oraz innych osób prawnych (instytucje kultury) przez sumowanie odpowiednich pozycji sprawozdań jednostki dominującej i jednostek zależnych, z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń i korekt.
2. Grupa kapitałowa to gmina Gzy, jako jednostka samorządu terytorialnego, czyli jednostka dominująca wraz z jednostkami zależnymi.
3. Jednostka dominująca według ustawy o rachunkowości to spółka handlowa 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 lub
  - 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 zakład budżetowy) oraz samorządowe instytucje kultury.
5. Jednostka zależna to spółka handlowa, która kontrolowana jest przez jednostkę dominującą.
- § 4. Konsolidacją są objęte jednostkowe bilanse jednostek budżetowych, zakładu budżetowego, instytucji kultury, bilans wykonania budżetu gminy Gzy
- § 5. 1. Jednostka dominująca – gmina Gzy – 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 7 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych. Jednocześnie należy pamiętać, że stan wykazany w kolumnie „stan na początek roku” powinien być zgodny ze „stanem na koniec roku”


wykazanym 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 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.

§ 6. 1. Termin sporządzania bilansu skonsolidowanego – skonsolidowany bilans gminy Gzy jako jednostki samorządu terytorialnego jest sporządzany w złotych i groszach, w terminie 3 miesięcy od otrzymania ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji.

2. Bilans skonsolidowany podpisuje kierownik jednostki dominującej – Wójt Gminy oraz Skarbnik Gminy.

WÓJT  
  
mgr inż. Zbigniew Zenon Kolodziejcki

### Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem gminy Gzy


1. W rozumieniu definicji jednostki dominującej z § 3 ust. 3 i 4 załącznika nr 1 do zarządzenia, gmina Gzy jako jednostka samorządu terytorialnego jest jednostką dominującą.  
Skonsolidowany bilans gminy Gzy zostanie sporządzony w oparciu o następujące bilanse:
  - 1) bilans z wykonania budżetu gminy Gzy
  - 2) bilanse jednostek budżetowych:
    - Urząd Gminy Gzy,
    - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Gzach,
    - Zespół Obsługi Szkół w Gzach,
    - Publiczna Szkoła Podstawowa w Gzach,
    - Publiczna Szkoła Podstawowa w Przewodowie Poduchownym,
    - Publiczna Szkoła Podstawowa w Skaszewie,
    - Publiczne Gimnazjum w Gzach.
2. Samorządowe instytucje kultury:
  - Gminna Biblioteka Publiczna w Gzach
3. Jednostka zależna w gminie Gzy nie istnieje.

WOJTA  
  
mgr inż. Zbigniew Zenon Kolodziejcki

### Wykaz druków stanowiących dokumentację konsolidacyjną

Dokumentacja konsolidacyjna zawiera:

1. Bilans skonsolidowany sporządzony zgodnie z załącznikiem nr 7 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 142, poz. 1020 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.
4. Arkusz wyłączeń składników aktywów trwałych sporządzony jak w pkt 5.

WÓJT  
  
mgr inż. Zbigniew Zenon Kolodziejcki