

Burmistrza Jezioran

z dnia 11 lipca 2007r.

w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu.

Na podstawie art.33 ust.3 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (j.t.Dz.U. z 2001 r. Nr 142,poz.1951, z późn. zm.), w związku z rozdziałem 6 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz.U.z 2002 r. Nr 76,poz.694, z późn.zm.) oraz § 15 pkt 4, §16 ust.1, § 17 ust.1,3 i 4 rozporządzenia Ministra Finansów z 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) zarządza się. co następuje:

#### § 1

Wprowadza się instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Jeziorany stanowiącą załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

#### § 2

Wprowadza się wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem gminy Jeziorany stanowiący załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia.

#### § 3

Bilans skonsolidowany sporządza się zgodnie z załącznikiem nr 7 do Rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006r. 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).

#### § 4

Zobowiązuję się kierowników jednostek organizacyjnych gminy oraz Skarbnika Gminy w Jezioranach do:

- do sporządzenia wykazu zobowiązań i należności do konsolidacji między jednostkami organizacyjnymi Gminy objętych bilansem skonsolidowanym.

#### § 5

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.

- dostarczenia oryginału przedmiotowych dokumentów do Skarbnika Gminy niezwłocznie po ich sporządzeniu i podpisaniu.

## § 6

Zobowiązuje się Skarbnika Gminy do :

- sprawdzenia sporządzonych bilansów spółek kapitałowych pod kątem rzetelności i wiarygodności prezentowanych danych,
- sporządzenia skonsolidowanego bilansu Gminy w terminie do 30 czerwca począwszy od następnego roku , natomiast w roku bieżącym w terminie do 30 września .2007r.

## § 7

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2007r..

SKARBNIK GMINY  
*[Signature]*

BURMISTRZ  
*[Signature]*  
mgr Maciej Leszczyński

## Instrukcja sporządzenia skonsolidowanego bilansu Gminy Jeziorany

### § 1

Jednostką dominującą jest Gmina Jeziorany .

### § 2

Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

### § 3

**Konsolidacja** to łączenie w bilansie Gminy Jeziorany jako jednostki samorządu terytorialnego sprawozdań finansowych gminnych jednostek sektora finansów publicznych oraz innych osób prawnych (spółki komunalne, samodzielne instytucje kultury) przez sumowanie odpowiednich pozycji sprawozdań jednostki dominującej, jednostek zależnych i niebędących spółkami handlowymi jednostek współzależnych, z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń i korekt.

**Grupa kapitałowa** to Gmina Jeziorany jako jednostka samorządu terytorialnego, czyli jednostka dominująca wraz z jednostkami zależnymi i niebędącymi spółkami handlowymi jednostkami współzależnymi.

**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).

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

**Jednostka współzależna** to spółka handlowa lub inna jednostka, która jest współkontrolowana przez jednostkę dominującą lub znaczącego inwestora innych udziałowców lub wspólników na podstawie statutu, umowy spółki lub umowy zawartej na okres dłuższy niż rok.

Jednostki podporządkowane to jednostki zależne, współzależne od jednostki dominującej.

### § 4

**Konsolidacją** są objęte jednostkowe bilanse jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, instytucji kultury, bilans wykonania budżetu Gminy, bilanse spółek, w których Gmina posiada udziały.

## § 5

- I. Jednostka dominująca – Gmina Jeziorany – sporządza bilans skonsolidowany grupy kapitałowej, zestawiony w taki sposób, jakby grupa kapitałowa stanowiła jedną jednostkę.

Bilanse jednostek wchodzących w skład jednostek dominującej łączy się poprzez dodawanie poszczególnych pozycji bilansowych tych jednostek. Poszczególne aktywa i pasywa bilansów jednostkowych ( w kolumnie stan na początek i na koniec roku) należy dostosować odpowiednio do pasywów i aktywów wzoru skonsolidowanego bilansu stanowiącego załącznik nr 7 do rozporządzenia Ministra Finansów z 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 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 3 do zarządzenia.

- II. 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.

Dane jednostki współzależnej 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.

## § 6

- I. Termin sporządzenia bilansu skonsolidowanego

Skonsolidowany bilans Gminy jako jednostki samorządu terytorialnego jest sporządzony w złotych i groszach, w terminie 3 miesięcy od otrzymania ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji.

- II. Bilans skonsolidowany podpisuje kierownik jednostki dominującej – Burmistrz oraz Skarbnik Gminy.

SKARBNIK GMINY



BURMISTRZ



mgr Maciej Leszczyński

Załącznik nr 2 do zarządzenia nr 55 /07 Burmistrza Jezioran z 11.07.2007 r.

## Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Jeziorany

### § 1

W rozumieniu definicji jednostki dominującej z §1 ust.3 Gmina jako jednostka samorządu terytorialnego jest jednostką dominującą. W jej skład wchodzi jako jednostki zależne:

#### 1. jednostki budżetowe:

- Urząd Miejski w Jezioranach,
- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Jezioranach,
- ZOGJO sporządzający zbiorczy bilans jednostek publicznych, oświatowych, do których należą:
  - Szkoła Podstawowa w Jezioranach,
  - Szkoła Podstawowa w Radostowie,
  - Szkoła Podstawowa we Franknowie,
  - Przedszkole Publiczne w Jezioranach,
  - Gimnazjum w Jezioranach,
  - Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Jezioranach.

#### 2. zakłady budżetowe:

- Zakład Administracji Domów Mieszkalnych,

#### 3. samodzielne instytucje kultury:

- Miejski Ośrodek Kultury w Jezioranach wraz z Biblioteką Publiczną w Jezioranach.

SKARBNIK GMINY



BURMISTRZ



mgr Maciej Leszczyński