

ZARZĄDZENIE Nr 185/07
Burmistrza Nidzicy
z dnia 03 sierpnia 2007r.

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 1994 r. 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)

Burmistrz Nidzicy zarządza, co następuje:

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

§ 2. Wprowadza się wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem gminy Nidzica 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 Nidzica, 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 Nidzica objętymi bilansem skonsolidowanym,
- do sporządzenia szczegółowego opisu poszczególnych pozycji aktywów i pasywów występujących w jednostce.

§ 5. Zobowiązuje się Zarządy spółek kapitałowych, w których gmina Nidzica 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 Finansowego Urzędu Miejskiego w Nidzicy niezwłocznie po ich sporządzeniu i podpisaniu.

§ 6. Zarządzenie obowiązuje od dnia podpisania.

Burmistrz Nidzicy
Dariusz Szypulski

Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu gminy Nidzica

§ 1. Jednostką dominującą jest gmina Nidzica

§ 2. Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

§ 3. 1. **Konsolidacja** to łączenie w bilansie gminy Nidzica 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 Nidzica 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 7prawnej (urząd, jednostki budżetowe) oraz samorządowe instytucje kultury.

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

§ 4. Konsolidacją są objęte jednostkowe bilanse jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, instytucji kultury, bilans wykonania budżetu gminy Nidzica, bilanse spółek, w których gmina Nidzica posiada udziały.

§ 5. 1. Jednostka dominująca – gmina Nidzica – 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” wykazany 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.

§ 6. Konsolidacją nie obejmuje się jednostek zależnych, które:

- 1) rozpoczęły działalność w II połowie roku obrotowego, będącego rokiem obrotowym jednostki dominującej i łączy swoje księgi rachunkowe, sprawozdania finansowe za ten okres z księgami rachunkowymi, sprawozdaniami finansowymi za rok następny,
- 2) zakończyła działalność w trakcie roku obejmowanego konsolidacją.

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

2. Za datę „otrzymania ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji” uważa się datę zatwierdzenia ostatniego sprawozdania finansowego podlegającego konsolidacji.

3. Bilans skonsolidowany podpisuje kierownik jednostki dominującej – Burmistrz Nidzicy oraz Skarbnik Miasta.

4. Bilans skonsolidowany wraz z dokumentacją przechowuje Skarbnik Miasta przez okres 5 lat licząc od końca roku, w którym bilans był sporządzony.

Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem gminy Nidzica

§1. W rozumieniu definicji jednostki dominującej z § 3 ust. 3 i 4 załącznika nr 1 do zarządzenia, gmina Nidzica jako jednostka samorządu terytorialnego jest jednostką dominującą. W jej skład wchodzi jako jednostki organizacyjne:

1) jednostki budżetowe:

- Urząd Miejski w Nidzicy,
- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Nidzicy,
- Zespół Szkół Nr 1 w Nidzicy,
- Zespół Szkół Nr 2 w Nidzicy,
- Zespół Szkół Nr 3 w Nidzicy,
- Szkoła Podstawowa w Łynie,
- Szkoła Podstawowa w Napiwodzie,
- Szkoła Podstawowa w Rączkach,
- Przedszkole Nr 2 w Nidzicy,
- Przedszkole Nr 4 w Nidzicy,

2) samorządowe instytucje kultury:

- Miejsko-Gminna Biblioteka Publiczna w Nidzicy
- Nidzicki Dom Kultury,

§ 2. Jednostkami zależnymi, o których mowa w § 3 ust. 5 załącznika nr 1 do zarządzenia, są spółki prawa handlowego, w których gmina Nidzica posiada 100 % udziałów, są to:

- Miejsko Gminne Wodociągi i Kanalizacja sp. z o.o. w Nidzicy
- Przedsiębiorstwo Gospodarki Usługowej Spółka z o.o. w Nidzicy
- Zarząd Budynków Mieszkalnych Spółka z o.o. w Nidzicy

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).
 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. Zestawienie bilansów jednostek zależnych przed dokonaniem wyłączeń w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
 4. Zestawienie bilansów jednostki dominującej i jednostek zależnych z uwzględnieniem wyłączeń w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
 5. Arkusz wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań między jednostkami wchodzącymi w skład jednostki dominującej i jednostek zależnych, który zawiera:
 - kwotę wyłączenia,
 - pozycję aktywów i pasywów bilansu jednostkowego, jednostkę sprawozdawczą,
 - pozycję aktywów i pasywów bilansu skonsolidowanego,
 - uwagi.
1. Arkusz wyłączeń składników aktywów trwałych sporządzony jak w pkt 5.
 2. Arkusz wyłączeń udziałów w spółkach.