

Zarządzenie Nr 55/12
Wójta Gminy Działdowo
z dnia 19 czerwca 2012r.

w sprawie: ustalenia procedury sporządzania bilansu skonsolidowanego.

Na podstawie art. 30 ust. 2 i art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (D.U. z 2001r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) oraz § 21, § 22, § 23, § 25 ust 3, § 26 ust 5 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państw, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. Nr 128, poz.861 z późn. zm.) oraz art.55 Ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994r. (Dz.U. z 2002r. Nr 76, poz.694 z późn.zm.) zarządzam, co następuje:

§1

1.Ustalam procedury sporządzania bilansu skonsolidowanego.

a) dane wchodzące w skład bilansu skonsolidowanego:

- dotyczące wykonania budżetu,
- Urzędu Gminy oraz pozostałych jednostek budżetowych,
- zakładu budżetowego,
- samorządowych instytucji kultury,
- związków komunalnych,
- jednoosobowych spółek , w których JST posiada akcje.

Konsolidacji podlegają jedynie bilanse samorządowych jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, oraz bilans JST z wykonania budżetu oraz bilanse samorządowych osób prawnych, w tym także spółek handlowych i innych jednostek, dla których JST wniosła część mienia komunalnego w postaci środków pieniężnych, czy rzeczowych.

b)metody konsolidacji:

- **pełna**- stosowana dla jednostek zależnych, czyli: jednostki budżetowe, zakłady budżetowe, samorządowe instytucje kultury,
- **proporcjonalna** –stosowana dla związków komunalnych (Ekologiczny Związek Gmin „Działdowszczyzna”),
- **praw własności** – stosowana dla spółek, których JST jest akcjonariuszem (Działdowska Agencja Rozwoju S.A.),

c)dokumentacja konsolidacyjna:

- bilanse jednostek objętych konsolidacją,
- wykaz jednostek objętych konsolidacją, ze wskazaniem właściwej dla jednostek metod konsolidacji,

- zestawienie dotyczące połączenia danych z bilansu z wykonania budżetu i bilansu JST- stworzenie bilansu jednostki dominującej,
- zestawienie, na którym nastąpi sumowanie danych bilansu jednostki dominującej z danymi jednostek zależnych (konsolidacja metodą pełną), z wyszczególnieniem poszczególnych jednostek,
- arkusz dotyczący jednostki współzależnej (dotyczy związku komunalnego), obejmujący pełne dane z bilansu oraz obliczone dane proporcjonalne dla posiadanych przez JST udziałów, arkusz ten powinien zawierać połączenie tych danych z danymi jednostki dominującej,
- wykaz jednostki – spółki handlowej, obejmującej dane z bilansu umożliwiające potwierdzenie wartości udziałów JST w aktywach netto (konsolidacja metodą praw własności),
- arkusze dotyczące:
 - wyłączeń z tytułu wzajemnych należności i zobowiązań występujących między jednostkami objętymi konsolidacją (nie dotyczy spółki handlowej wyżej wymienionej),
 - eliminacji występujących w poszczególnych jednostkach tych samych składników aktywów,
 - korekt wprowadzonych w procesie konsolidacji w stosunku do poszczególnych aktywów i pasywów jednostek objętych konsolidacją(np. z tytułu niezgodnionych między jednostki sald należności i zobowiązań, środki pieniężne w drodze),
- inne zestawienia (arkusze, PK) dotyczące konsolidacji.

Dokumentacja podlega ochronie i przechowywaniu, według przepisów o archiwizacji. Dowody powstające w procesie konsolidacji są traktowane jako dowody księgowe w rozumieniu ustawy o rachunkowości. Dowody te niepodlegają zaewidencjonowaniu w księgach urzędu JST, czy też objętych konsolidacją. Stanowią one odrębny zbiór dokumentujący wprowadzone zmiany w aktywach i pasywach konsolidowanych bilansów.

Bilans jest sporządzany w terminie trzech miesięcy od dnia otrzymania ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji.

Bilans jest przesyłany do Ministerstwa Finansów, za pośrednictwem Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie.

§2

Traci moc Zarządzenie Nr 95/06 Wójta Gminy Działdowo z dnia 22 września 2006r. w sprawie: ustalenia procedury sporządzania bilansu skonsolidowanego.

§ 3

Zarządzenie wchodzi z dniem podpisania.


WÓJTA
 mgr inż. Paweł Cieśliński