

**ZARZĄDZENIE Nr 82/23**  
**WÓJTA GMINY DZIAŁDOWO**

z dnia 2 czerwca 2023 r.

**w sprawie ustalenia procedury sporządzania bilansu skonsolidowanego.**

Na podstawie art.33 ust.3 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym ( Dz.U. z 2023r., poz. 40 ze zm. ),w związku z rozdziałem 6 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości ( Dz.U. z 2023r., poz. 120 ze zm. ) oraz w ramach rozdziału 5 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 2020 r. poz. 342 ) zarządzam, co następuje:

§ 1. Wprowadza się instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Działdowo stanowiącą załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Traci moc Zarządzenie Nr 55/12 Wójta Gminy Działdowo z dnia 19 czerwca 2012 r. w sprawie ustalenia procedury sporządzania bilansu skonsolidowanego .

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT

(-) **Mirosław Zieliński**

Załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 82/23

Wójta Gminy Działdowo

z dnia 2 czerwca 2023 r.

## Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Działdowo

Instrukcja ustala zasady gromadzenia i zespalandia sprawozdań finansowych w celu sporządzenia skonsolidowanego bilansu Gminy Działdowo.

1. Ilekroć w zarządzeniu jest mowa o :

- **konsolidacji** – należy przez to rozumieć łączenie sprawozdań finansowych jednostek tworzących grupę kapitałową przez sumowanie odpowiednich pozycji sprawozdań finansowych jednostki dominującej i jednostek zależnych z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń i korekt.

- **jednostce dominującej** – należy przez to rozumieć Gminę Działdowo.

W skład jednostki dominującej , jako jednostki zależne wchodzi : jednostki budżetowe , samorządowe zakłady budżetowe , samorządowe instytucje kultury.

- **jednostce zależnej** - należy przez to rozumieć jednostki budżetowe, instytucje kultury, samorządowe zakłady budżetowe.

- **jednostce współzależnej** – należy przez to rozumieć spółki kapitałowe lub inne jednostki, które są współkontrolowane przez jednostkę dominującą lub znaczącego inwestora i innych udziałowców lub wspólników na podstawie statutu , umowy spółki lub umowy zawartej na okres dłuższy niż rok

- **metoda konsolidacji pełnej** – polega na sumowaniu w pełnej wartości poszczególnych pozycji odpowiednich sprawozdań finansowych jednostki dominującej i jednostek zależnych oraz dokonaniu stosownych wyłączeń i korekt,

- **metoda konsolidacji proporcjonalnej** – polega na sumowaniu poszczególnych pozycji sprawozdań finansowych wspólnika jednostki współzależnej , w pełnej wartości, z częścią wartości poszczególnych pozycji sprawozdań finansowych jednostek współzależnych , proporcjonalnie do posiadanych przez jednostkę udziałów,

- **metoda praw własności** – polega na wykazywaniu w aktywach trwałych bilansu pozycji „Udziały w jednostkach podporządkowanych wycenione metoda praw własności „ w cenie nabycia powiększonej lub pomniejszonej o, przypadające na rzecz jednostki dominującej .

2. Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

3. Skonsolidowany bilans Gminy Działdowo należy sporządzić według wzoru określonego w załączniku Nr 9 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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.

Bilans sporządzany jest w złotych i groszach w terminie do 30 czerwca roku następnego po dniu bilansowym i przesyłany za pomocą systemu Bestia do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie.

Bilans skonsolidowany podpisuje kierownik jednostki dominującej – Wójt gminy oraz Skarbnik.

4. Konsolidacją objęte są :

- a) bilans z wykonania budżetu Gminy Działdowo
- b) bilanse jednostek budżetowych
- c) bilanse samorządowych zakładów budżetowych
- d) bilanse samorządowych instytucji kultury
- e) bilanse jednostek w których Gmina posiada udziały – Działdowska Agencja Rozwoju Spółka Akcyjna , Spółdzielnia Socjalna „Każdy jest ważny”, Ekologiczny Związek Gmin „Działdowszczyzna”

5. Metody konsolidacji :

- a) pełna – stosowana dla jednostek budżetowych , samorządowych zakładów budżetowych, samorządowych instytucji kultury
- b) proporcjonalna – stosowana dla spółdzielni socjalnych, związków komunalnych
- c) praw własności – stosowana dla spółek kapitałowych

6. Etapy konsolidacji :

- a) sporządzenie konsolidacji bilansu z wykonania budżetu Gminy Działdowo i bilansu jednostki budżetowej Urząd Gminy oraz dokonanie ewentualnych korekt
- b) sporządzenie konsolidacji bilansu jednostki dominującej z bilansami jednostek zależnych metodą pełną
- c) sporządzenie wyceny udziałów jednostki dominującej w jednostkach współzależnych metodą proporcjonalną
- d) sporządzenie wyceny udziałów jednostki dominującej w jednostkach współzależnych metodą praw własności

7. Wyłączenia w procesie konsolidacji :

- a) wzajemne należności i zobowiązania występujące pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją
- b) eliminacja występujących w poszczególnych jednostkach tych samych składników aktywów
- c) korekt wprowadzonych w procesie konsolidacji w stosunku do poszczególnych aktywów i pasywów jednostek objętych konsolidacją ( np. z tytułu niezgodnionych między jednostkami sald należności i zobowiązań , środki pieniężne w drodze )

8. Dokumentacja konsolidacyjna :

- a) bilanse jednostek objętych konsolidacją
- b) wykaz jednostek objętych konsolidacją , ze wskazaniem właściwej dla jednostki metody konsolidacji
- c) arkusz konsolidacyjny bilansu jednostki dominującej
- d) arkusz konsolidacyjny bilansu jednostki dominującej z bilansami jednostek zależnych ( z wyszczególnieniem poszczególnych jednostek ) – konsolidacja metodą pełną
- e) arkusz wyceny udziałów jednostki dominującej w jednostkach współzależnych - konsolidacja metodą proporcjonalną
- f) wycena udziałów jednostki dominującej w jednostkach współzależnych - metoda praw własności
- g) zestawienia wzajemnych wyłączeń między jednostkami objętymi konsolidacją
- h) inne zestawienia, arkusze , polecenia księgowania dotyczące konsolidacji

9. Dowody powstające w procesie konsolidacji są traktowane jako dowody księgowe w rozumieniu ustawy o rachunkowości .

Dowody te nie podlegają zaewidencjonowaniu w księgach rachunkowych , stanowią one odrębny zbiór dokumentujący wprowadzone zmiany w aktywach i pasywach konsolidowanych bilansów.

10. Dokumentacja podlega ochronie i przechowywaniu według przepisów o archiwizacji .