

Zarządzenie Nr 109/2011
Burmistrza Gostynia
z dnia 20 czerwca 2011 roku

w sprawie: zasad sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Gostyń.

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2001 r., Nr 142, poz. 1591 ze zmianami) w związku z rozdziałem 6 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 ze zmianami) oraz § 16 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2006 r., Nr 142, poz. 1020 ze zmianami)

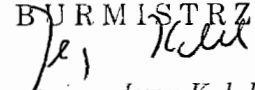
Burmistrz Gostynia zarządza, co następuje:

§ 1. Ustalam zasady sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Gostyń zgodnie z załącznikiem do zarządzenia.

§ 2. Traci moc zarządzenie Nr 126/07 Burmistrza Gostynia z dnia 29 czerwca 2007 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Gostyń

§ 3. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ

mgr inż. Jerzy Kulak

Załącznik
do zarządzenia Nr 109/2011
Burmistrza Gostynia
z dnia 20 czerwca 2011 r.

ZASADY SPORZĄDZANIA SKONSOLIDOWANEGO BILANSU GMINY GOSTYŃ

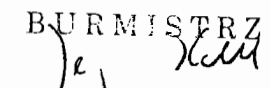
Ustala się następujące zasady sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Gostyń:

1. Gmina Gostyń jako jednostka samorządu terytorialnego jest jednostką dominującą.
2. Urząd Miejski w Gostyniu jest jednostką, która sporządza i w której przechowywany jest skonsolidowany bilans Gminy Gostyń.
3. Skonsolidowany bilans Gminy Gostyń jest sporządzany w złotych i groszach i przekazywany do Regionalnej Izby Obrachunkowej w terminie do 30 czerwca roku kalendarzowego.
4. Konsolidacji podlegają bilanse sporządzone na dzień kończący rok obrotowy tj. na dzień 31 grudnia danego roku.
5. Przez bilans rozumie się łączny bilans obejmujący dane finansowe z bilansu z wykonania budżetu Gminy Gostyń, z bilansów jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, samorządowych instytucji kultury, jednoosobowych spółek handlowych oraz spółek, w których Gmina Gostyń posiada udziały.
6. Konsolidacją obejmuje się:
 - a) bilans z wykonania budżetu,
 - b) bilans urzędu oraz bilanse pozostałych jednostek budżetowych,
 - c) bilans zakładu budżetowego,
 - d) bilanse instytucji kultury,
 - e) bilanse spółek prawa handlowego, w których gmina posiada udziały.

Wyżej wymienione jednostki wraz z jednostką dominującą tworzą „grupę kapitałową”.

7. Jednostki, o których mowa w pkt 6 sporządzają informację dodatkową o wzajemnych zobowiązaniach i należnościach pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją.
8. Konsolidacją nie obejmuje się jednostki podporządkowanej w której posiadane przez jednostkę samorządu terytorialnego udziały w spółkach handlowych nie przekraczają 20% i są na tyle nieistotne, że nie pozwalają na sprawowanie kontroli nad organami, które nimi kierują.
9. Bilanse jednostek, o których mowa w pkt 6 są konsolidowane:
 - a) metodą pełną, o której mowa w art. 60 ustawy o rachunkowości, polegającą na sumowaniu w pełnej wartości poszczególnych pozycji bilansów jednostki dominującej i jednostek zależnych i dokonaniu wyłączeń i korekt konsolidacyjnych,
 - b) metodą praw własności, o której mowa w art. 63 ustawy o rachunkowości – w metodzie tej nie sumuje się poszczególnych pozycji bilansu jednostki dominującej z bilansami jednostek współzależnych, będącymi spółkami handlowymi, a więc nie stosuje się też wyłączeń z tytułu wzajemnych należności i zobowiązań.
10. W procesie konsolidacji w spółce jednoosobowej ze 100% kapitałem Gminy podlegają wyłączeniu:

- a) nabyte udziały w całości – wykazane w bilansie jednostki dominującej oraz odpowiadający udziałom fundusz, wykazany w bilansie jednostki dominującej,
 - b) wzajemne należności i zobowiązania oraz inne rozrachunki o podobnym charakterze jednostek zależnych objętych konsolidacją.
11. W procesie konsolidacji metodą praw własności w aktywach trwałych skonsolidowanego bilansu należy wyodrębnić pozycję „udziały w jednostkach podporządkowanych wycenione metodą praw własności”, wykazując udziały w cenach ich nabycia skorygowane o różnicę między ceną nabycia udziałów, a wartością udziałów w kapitale własnym tych jednostek. Jeżeli w wyniku wyceny udziałów powstaje różnica to:
- a) różnica dodatnia stanowi „wartość firmy” i wykazywana jest w aktywach bilansu skonsolidowanego w pozycji „wartość firmy jednostek podporządkowanych”,
 - b) różnica ujemna stanowi „ujemną wartość firmy” i wykazywana jest w pasywach bilansu skonsolidowanego w pozycji „ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych”.
12. Etapy sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Gostyń:
- a) sporządzenie łącznego bilansu Gminy Gostyń obejmującego dane finansowe z bilansu z wykonania budżetu Gminy Gostyń, z łącznych bilansów jednostek budżetowych, zakładu budżetowego, instytucji kultury, oraz dokonanie wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze,
 - b) sporządzenie skonsolidowanego bilansu obejmującego:
 - łączny bilans Gminy Gostyń powstały w efekcie etapu pierwszego,
 - dane finansowe spółek prawa handlowego.
13. Dokumentację konsolidacyjną stanowią:
- a) bilanse jednostek objętych konsolidacją,
 - b) wykaz jednostek objętych konsolidacją zwanych grupą kapitałową, ze wskazaniem właściwej dla danych jednostek metod konsolidacji,
 - c) arkusz konsolidacji bilansu,
 - d) inne arkusze, zestawienia, wyjaśnienia dotyczące konsolidacji.
14. Dokumentacja konsolidacyjna podlega ochronie i przechowywana jest przez okres 5 lat
15. Skonsolidowany bilans Gminy Gostyń podpisuje Burmistrz Gostynia oraz Skarbnik Gminy.

BURMISTRZ

mgr inż. Jerzy Kulak