

Zarządzenie nr 53
Wójta Gminy Wielka Nieszawka
z dnia 24 sierpnia 2020 r.

w sprawie: wprowadzenia Instrukcji sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Wielka Nieszawka

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r. poz.713), w związku z przepisami rozdziału 6 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz.351 ze zm.¹) oraz § 23 ust. 6, § 29, § 30, § 31, § 33 ust. 4 § 34 ust. 4 pkt. 2, ust. 5 i 6 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów 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) zarządza się, co następuje:

§ 1 Wprowadza się instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Wielka Nieszawka, stanowiącą załącznik nr 1 do zarządzenia.

§ 2 Instrukcja, o której mowa w § 1 obejmuje jednostki organizacyjne gminy, jednostki budżetowe, samorządowe instytucje kultury, samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej nadzorowane przez Gminę, spółki z udziałem Gminy wymienione w zał. nr 2 do zarządzenia.

§ 3 Zobowiązuję kierowników wszystkich jednostek organizacyjnych Gminy Wielka Nieszawka do:

1) dokonania na koniec każdego roku kalendarzowego inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym,

2) sporządzenia i dostarczenia do Urzędu Gminy Wielka Nieszawka do dnia 31 marca roku następnego bilansu, wykazu ewentualnych wyłączeń składników aktywów trwałych oraz zobowiązań i należności do konsolidacji między jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym.

4) 4. Zobowiązuję kierowników instytucji kultury oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej nadzorowanych przez Gminę Wielka Nieszawka do:

1) dokonania na koniec każdego roku kalendarzowego inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym,

2) sporządzenia i dostarczenia do Urzędu Gminy Wielka Nieszawka do dnia 31 marca roku następnego bilansu, wykazu ewentualnych wyłączeń składników aktywów trwałych oraz zobowiązań i należności do konsolidacji między jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym.

5) 5. Zobowiązuję kierowników spółek, w których Gmina Wielka Nieszawka posiada udziały do:

¹ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2019 r., poz. 1495, 1571 i 1680 oraz z 2020 r., poz. 568)

- 1) dokonania na koniec każdego roku kalendarzowego inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym,
- 2) sporządzenia i dostarczenia do Urzędu Gminy Wielka Nieszawka (niezwłocznie po zatwierdzeniu bilansu przez zgromadzenie wspólników) bilansu, wykazu ewentualnych wyłączeń składników aktywów trwałych oraz zobowiązań i należności do konsolidacji między jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym.

§ 5 Nadzór nad wykonaniem Zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 6 Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i ma zastosowanie do sporządzenia bilansu skonsolidowanego za rok

Wójt Gminy Wielka Nieszawka

(-) Krzysztof Czarnecki

INSTRUKCJA SPORZĄDZANIA SKONSOLIDOWANEGO BILANSU GMINY WIELKA NIESZAWKA

1. Gmina Wielka Nieszawka jest jednostką samorządu terytorialnego, która jest zobowiązana do sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Wielka Nieszawka na podstawie przepisów Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, (t.j. Dz.U. z 2019 r., poz. 351 ze zm.), Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz z 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 (tj. Dz.U. z 2020 r., poz. 342 ze zm.)
2. Rokiem obrotowym jest rok budżetowy.
3. Jednostki, których dane z bilansów objęte są konsolidacją tworzą grupę kapitałową. Wykaz jednostek powiązanych w grupie kapitałowej (wg załącznika nr 1 do niniejszej instrukcji) stanowi element dokumentacji konsolidacyjnej.
4. Gmina Wielka Nieszawka jest uznawana za jednostkę dominującą w rozumieniu przepisów 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.
Przez bilans jednostki dominującej rozumie się bilans, który obejmuje dane finansowe bilansu z wykonania budżetu Gminy Wielka Nieszawka oraz bilansu Urzędu Gminy Wielka Nieszawka jako jednostki budżetowej.
5. Jednostką zależną jest jednostka będąca spółką handlową lub podmiotem utworzonymi działającym zgodnie z przepisami obcego prawa handlowego, kontrolowaną przez jednostkę dominującą.
6. Jednostką współzależną jest jednostka, która jest współkontrolowana przez wspólników na podstawie zawartej pomiędzy nimi umowy, umowy spółki lub statutu.
7. Konsolidacją obejmuje się bilans jednostki dominującej oraz bilanse jednostek zależnych i współzależnych. Dane jednostki dominującej i jednostek zależnych konsoliduje się metodą pełną, polegającą na sumowaniu, w pełnej wartości poszczególnych pozycji bilansu oraz dokonaniu wyłączeń i korekt konsolidacyjnych stosownie do przepisów art.60 ustawy o rachunkowości. Dane jednostki współzależnej i jednocześnie niebędącej spółką handlową (spółdzielnie, które są osobami prawnymi, w której Gmina Wielka Nieszawka posiada 50% udziałów łączy się metodą konsolidacji proporcjonalnej. Metoda ta polega na sumowaniu poszczególnych pozycji bilansu, z częścią wartości poszczególnych pozycji bilansu jednostki współzależnej, proporcjonalną do posiadanych udziałów i dokonaniu wyłączeń, o których mowa w art. 61 ust. 2 i 6 ustawy o rachunkowości oraz innych korekt, o których mowa w ust.8 tejże ustawy.

8. Na podstawie art. 58 ust. 1 i art. 59 ust. 2a ustawy o rachunkowości konsolidacją nie obejmuje się sprawozdań finansowych jednostek, jeżeli dane finansowe jednostki są nie istotne dla realizacji obowiązku określonego w art. 4 ust. 1.

9. Skonsolidowany bilans Gminy Wielka Nieszawka jest sporządzany w złotych i groszach, na druku stanowiącym załącznik nr 9 do w/w rozporządzenia na dzień bilansowy tj. na 31 grudnia każdego roku budżetowego i przekazywany jest o właściwej Regionalnej Izby Obrachunkowej w terminie do dnia 30 czerwca roku następnego po roku budżetowym.

10. Skonsolidowany bilans Gminy Wielka Nieszawka podpisuje Wójt Wielka Nieszawka i Skarbnik Gminy.

**WYKAZ JEDNOSTEK OBJĘTYCH SKONSOLIDOWANYM
BILANSEM GMINY WIELKA NIESZAWKA**

I.

11. JEDNOSTKI BUDŻETOWE

1. Urząd Gminy Wielka Nieszawka
2. Szkoła Podstawowa im. Kornela Makuszyńskiego w Cierpicach
3. Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Małej Nieszawce
4. Przedszkole Publiczne w Małej Nieszawce
5. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej

111. INSTYTUCJE KULTURY

1. Gminna Biblioteka Publiczna w Małej Nieszawce
2. Gminne Centrum Kultury w Małej Nieszawce

112. SAMODZIELNE PUBLICZNE ZAKŁADY OPIEKI ZDROWOTNEJ

1. SP ZOZ Gminny Ośrodek Zdrowia w Wielkiej Nieszawce

113. SPÓŁKI Z UDZIAŁEM GMINY WIELKA NIESZAWKA

1. Centrum Sportu i Rekreacji OLENDER Sp. z o.o. w Wielkiej Nieszawce