

ZARZĄDZENIE NR ORG.0050.45.2019
WÓJTA GMINY WILKÓW

z dnia 31 stycznia 2019 r.

w sprawie zasad sporządzania bilansu skonsolidowanego

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2018 r. poz. 994 z późn.zm.¹⁾) oraz § 29 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 2017 r. poz. 1911 z późn.zm.²⁾) Wójt Gminy Wilków zarządza, co następuje:

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

§ 2. Wprowadza się wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Wilków 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 Wilków do:

- 1) dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym;
- 2) sporządzenia wykazu zobowiązań i należności do konsolidacji między jednostkami organizacyjnymi gminy objętych bilansem skonsolidowanym.

§ 5. Traci moc zarządzenie Nr ORG.0050.215.2012 Wójta Gminy Wilków z dnia 15 czerwca 2012 r. w sprawie zasad sporządzania bilansu skonsolidowanego.

§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania

Wójt Gminy Wilków

mgr Bogdan Zdyb

¹⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz.U. z 2018 r. poz.1000, 1349, 1432 i 2500

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz.U. z 2018 r. poz. 2471

Załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr ORG.0050.45.2019
Wójta Gminy Wilków
z dnia 31 stycznia 2019 r.

Instrukcja sporządzania bilansu skonsolidowanego Gminy Wilków

§ 1. Gmina Wilków jako jednostka samorządu terytorialnego jest jednostką dominującą, która sporządza bilans skonsolidowany na podstawie obowiązujących przepisów prawa.

§ 2. Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

§ 3. Grupa kapitałowa jest to Gmina Wilków jako jednostka samorządu terytorialnego, czyli jednostka dominująca wraz z jednostkami podporządkowanymi.

§ 4. 1. Konsolidacja polega na łączeniu bilansów jednostek tworzących grupę kapitałową przez sumowanie odpowiednich pozycji bilansu jednostki dominującej z bilansami jednostek zależnych (jednostek budżetowych) oraz bilansem instytucji kultury i współzależnych (spółek prawa handlowego, w których gmina ma udziały lub akcje) a także dokonywaniu niezbędnych korekt i wyłączeń wynikających z wzajemnych powiązań kapitałowych, finansowych i handlowych.

2. Bilans jednostki dominującej sporządza się poprzez zsumowanie poszczególnych pozycji bilansu budżetu z bilansem Urzędu Gminy w Wilkowie.

3. Z bilansem jednostki dominującej konsoliduje się kolejno bilanse wszystkich jednostek podlegających konsolidacji.

4. Bilanse jednostki dominującej i jednostek budżetowych (zależnych) oraz instytucji kultury konsoliduje się metodą konsolidacji pełnej, która polega na sumowaniu w pełnej wartości poszczególnych pozycji bilansowych tych jednostek oraz dokonaniu odpowiednich wyłączeń i korekt np. wzajemnych należności i zobowiązań.

5. Bilanse jednostki dominującej i jednostek współzależnych konsoliduje się metodą praw własności, która polega na wykazaniu w bilansie skonsolidowanym realnych wartości nabytych wcześniej udziałów oraz zysku z tych udziałów przypadających na rzecz jednostki dominującej. W konsolidacji bilansów metodą praw własności nie sumuje się poszczególnych pozycji bilansu jednostki dominującej z jednostkami współzależnymi dlatego też nie stosuje się wyłączeń z tytułu wzajemnych należności i zobowiązań. Wylicza się cenę nabycia udziałów w kapitale własnym konsolidowanych jednostek.

Jeżeli cena nabycia udziałów jest niższa niż wartość udziałów w kapitale własnym konsolidowanych jednostek to kwota ta stanowi ujemną wartość firmy, którą należy wykazać w bilansie skonsolidowanym w poz. E pasywów „Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych” i o tę wartość zwiększyć aktywa bilansu w poz. IV „Długoterminowe aktywa finansowe” w wierszu IV.1.1 „Akcje i udziały”.

Jeżeli cena nabycia udziałów przewyższałaby wartość kapitału własnego konsolidowanych jednostek, to oznacza, że dane te należy wpisać do poz. A. II Bilansu - „Wartość firmy jednostek podporządkowanych” i o tę wartość należy zmniejszyć aktywa bilansu w poz. IV „Długoterminowe aktywa finansowe” w wierszu IV.1.1 „Akcje i udziały”.

§ 5. 1. Skonsolidowany bilans Gminy Wilków sporządza się w złotych i groszach, w terminie 3 miesięcy od dnia otrzymania ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji, tj. do dnia 30 czerwca każdego roku.

2. Bilans skonsolidowany przekazuje się do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu w postaci elektronicznej z wykorzystaniem aplikacji Bestia@. Bilans skonsolidowany należy podpisać kwalifikowalnym podpisem elektronicznym przez Wójta Gminy i Skarbnika Gminy.

Załącznik Nr 2 do zarządzenia Nr ORG.0050.45.2019
Wójta Gminy Wilków
z dnia 31 stycznia 2019 r.

Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Wilków

Konsolidacją obejmuje się:

1. Bilans z wykonania budżetu Gminy Wilków.
2. Jednostki budżetowe:
 - 1) Urząd Gminy w Wilkowie;
 - 2) Publiczna Szkoła Podstawowa w Wilkowie;
 - 3) Publiczna Szkoła Podstawowa w Bukowiu;
 - 4) Publiczne Przedszkole w Wilkowie;
 - 5) Zespół Szkolno-Przedszkolny w Idzikowicach;
 - 6) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Wilkowie.
3. Instytucja kultury:
 - 1) Gminna Biblioteka Publiczna w Wilkowie.
4. Spółki:
 - 1) Namysłowskie Centrum Zdrowia Spółka Akcyjna, 46-100 Namysłów, ul Oleśnicka 4;
 - 2) Zakład Wodociągów i Usług Komunalnych „EKOWOD” Sp. z o.o. 46-100 Namysłów, ul. Mariańska 2.

Załącznik Nr 3 do zarządzenia Nr ORG.0050.45.2019
Wójta Gminy Wilków
z dnia 31 stycznia 2019 r.

Wykaz druków stanowiących dokumentację konsolidacyjną

Dokumentację konsolidacyjną stanowią:

1. **Bilanse jednostek objętych konsolidacją.**
2. Skonsolidowany bilans jednostki dominującej.
3. Wykaz jednostek objętych konsolidacją ze wskazaniem właściwej dla danych jednostek metody konsolidacji.
4. Wykaz jednostek, których nie obejmuje się konsolidacją.
5. Zestawienie, na którym są sumowane dane bilansu jednostki dominującej z danymi jednostek zależnych (konsolidacja metodą pełną) z wyszczególnieniem poszczególnych jednostek.
6. Wykaz jednostek współzależnych będących spółkami prawa handlowego, obejmujący dane z bilansów tych jednostek umożliwiające potwierdzenie lub aktualizację wartości udziałów gminy w aktywach netto tych jednostek (konsolidacja metodą praw własności).
7. Zestawienie wyłączeń z tytułu wzajemnych należności i zobowiązań występujących między jednostkami objętymi konsolidacją (nie dotyczy współzależnych spółek prawa handlowego).