

**ZARZĄDZENIE Nr 41/07  
BURMISTRZA PASŁĘKA  
z dnia 22 czerwca 2007 r.**

*w sprawie: sporządzenia skonsolidowanego bilansu*

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późniejszymi zmianami) w związku z rozdziałem 6 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późniejszymi zmianami) oraz §15 pkt. 4, §16 ust. 1, §17 ust. 1, 3 i 4 rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020), zarządza się, co następuje:

**§1.** Wprowadza się instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Pasłęk, stanowiącą załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

**§2.** Wprowadza się wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Pasłęk, 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 Pasłęk oraz zastępcę Skarbnika Gminy Pasłęk do:

- dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym,

- do sporządzenia wykazu zobowiązań i należności do konsolidacji między jednostkami organizacyjnymi Gminy Pasłęk objętymi bilansem skonsolidowanym.

**§5.** Zobowiązuje się Skarbnika Gminy do:

- sprawdzenia sporządzonych bilansów jednostek organizacyjnych pod kątem rzetelności i wiarygodności prezentowanych danych,

- sporządzenia skonsolidowanego bilansu Gminy Pasłęk w terminie do 30 czerwca.

**§6.** Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

**BURMISTRZ PASŁĘKA**

*dr Wiesław Śniecikowski*

## INSTRUKCJA SPORZĄDZANIA SKONSOLIDOWANEGO BILANSU GMINY PASŁĘK

§1. Jednostką dominującą jest Gmina Pasłęk.

§2. Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

§3. **Konsolidacja** to łączenie w bilansie Gminy Pasłęk jako jednostki samorządu terytorialnego sprawozdań finansowych gminnych jednostek sektora finansów publicznych oraz innych osób prawnych przez sumowanie odpowiednich pozycji sprawozdań jednostki dominującej, jednostek zależnych i niebędących spółkami handlowymi jednostek współzależnych, z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń i korekt.

**Grupa kapitałowa** to Gmina Pasłęk jako jednostka samorządu terytorialnego, czyli jednostka dominująca wraz z jednostkami zależnymi i niebędącymi spółkami handlowymi jednostkami współzależnymi.

**Jednostka dominująca** wg ustawy o rachunkowości to spółka handlowa sprawująca kontrolę lub współkontrolę nad inną jednostką, a w szczególności:

- uprawniona do kierowania polityką finansową i operacyjną innej jednostki zależnej w sposób samodzielny lub przez wyznaczone przez siebie osoby lub jednostki na podstawie umowy zawartej z innymi uprawnionymi do głosu, posiadającymi, na podstawie statutu lub umowy spółki, łącznie z jednostką dominującą większość ogólnej liczby głosów w organie stanowiącym lub
- uprawniona jako udziałowiec do powoływania albo odwoływania większości członków organów zarządzających lub nadzorczych innej jednostki zależnej.

**Jednostka zależna** to spółka handlowa, która kontrolowana jest przez jednostkę dominującą.

**Jednostka współzależna** to spółka handlowa lub inna jednostka, która jest współkontrolowana przez jednostkę dominującą lub znaczącego inwestora i innych udziałowców lub wspólników na podstawie statutu, umowy spółki lub umowy zawartej na okres dłuższy niż rok.

**Jednostki podporządkowane** to jednostki zależne, współzależne od jednostki dominującej.

§4. **Konsolidacją** są objęte jednostkowe bilanse jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych, bilans wykonania budżetu Gminy Pasłęk.



**§5.** I. Jednostka dominująca – Gmina Pasłęk – sporządza bilans skonsolidowany w taki sposób, jak grupa kapitałowa stanowiłaby jedną jednostkę.

Bilanse jednostek wchodzących w skład jednostki dominującej łączy się poprzez dodanie poszczególnych pozycji bilansowych tych jednostek. Poszczególne aktywa i pasywa bilansów jednostkowych (w kolumnie stan na początek i na koniec roku) należy dostosować do aktywów i pasywów wzoru konsolidacyjnego bilansu stanowiącego załącznik nr 7 do rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych. Jednocześnie należy pamiętać, że stan wskazany w kolumnie „stan na początek roku” powinien być zgodny ze stanem na koniec roku wskazanym w skonsolidowanym bilansie za rok poprzedni.

Należy dokonać korekt i wyłączeń w celu wyeliminowania skutków finansowych wzajemnych zdarzeń gospodarczych, szczególnie w zakresie rozrachunków (zobowiązań i należności) oraz innych aktywów i pasywów (środki trwałe, zapasy, materiały, itp.), stosując zasady rozdziału 6 ustawy o rachunkowości. Dokonując korekt i wyłączeń, należy zwrócić szczególną uwagę na wzajemne powiązania jednostek budżetowych z pozostałymi organizacjami wymienionymi w załączniku nr 3 do zarządzenia.

II. Dane jednostki zależnej łączy się z danymi jednostki dominującej metodą konsolidacji pełnej.

Metoda konsolidacji pełnej polega na sumowaniu, w pełnej wartości, poszczególnych pozycji bilansowych jednostki dominującej i jednostek zależnych, po dokonaniu wyłączeń i korekt.

**§6.** Termin sporządzenia bilansu skonsolidowanego.

I. Skonsolidowany bilans Gminy Pasłęk jako jednostki samorządu terytorialnego jest sporządzany w złotych i groszach, w terminie 3 miesięcy od otrzymania ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji.

II. Bilans skonsolidowany podpisuje kierownik jednostki dominującej – Burmistrz Pasłęka oraz Skarbnik Gminy.

BURMISTRZ PASŁĘKA

dr Wiesław Śniecikowski

## WYKAZ JEDNOSTEK OBJĘTYCH SKONSOLIDOWANYM BILANSEM GMINY PASŁĘK

### §1

W rozumieniu definicji jednostki dominującej z załącznika nr 1 § 3, Gmina Pasłęk jako jednostka samorządu terytorialnego jest jednostką dominującą. W skład wchodzi jako jednostki zależne:

#### 1. jednostki budżetowe:

- Urząd Miejski w Pasłęku,
- Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Pasłęku,
- Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Pasłęku,
- Zespół Szkół Powszechnych w Pasłęku,
- Gimnazjum Nr 1 w Pasłęku,
- Szkoła Podstawowa Nr 2 w Pasłęku,
- Szkoła Podstawowa z Oddz. Integracyjnymi w Zielonce Pasłęckiej,
- Szkoła Podstawowa w Rogajnach,
- Szkoła Podstawowa w Rzeczej,
- Przedszkole Samorządowe Nr 1 w Pasłęku,
- Przedszkole Samorządowe Nr 2 w Pasłęku.

#### 2. zakłady budżetowe:

- Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Pasłęku.

#### 3. gospodarstwa pomocnicze jednostek budżetowych:

- gospodarstwo pomocnicze MOSiR w Pasłęku.

BURMISTRZ PASŁĘKA

*dr Wiesław Śniecikowski*

## WYKAZ DRUKÓW STANOWIACYCH DOKUMENTACJĘ KONSOLIDACYJNĄ

Dokumentacja konsolidacyjna zawiera:

1. Bilans skonsolidowany sporządzony zgodnie z załącznikiem nr 7 do rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. nr 142, poz. 1020).
2. Zestawienie bilansów jednostek wchodzących w skład jednostki dominującej przed dokonaniem wyłączeń wraz z bilansem z wykonania budżetu gminy (organ) w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
3. Zestawienie bilansów jednostek zależnych przed dokonaniem wyłączeń w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
4. Zestawienie bilansów jednostki dominującej, jednostek zależnych i jednostek współzależnych z uwzględnieniem wyłączeń w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
5. Arkusz wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań między jednostkami wchodzącymi w skład jednostki dominującej i jednostek zależnych i współzależnych, których zawiera:
  - a. kwotę wyliczenia,
  - b. pozycję aktywów i pasywów bilansu jednostkowego, jednostkę sprawozdawczą,
  - c. pozycję aktywów i pasywów bilansu skonsolidowanego,
  - d. uwagi.
6. Arkusz wyłączeń składników aktywów trwałych sporządzony jak w pkt. 5.
7. Arkusz wyłączeń udziałów w spółkach.

BURMISTRZ PASŁĘKA

*dr Wiesław Sniecikowski*



## UZASADNIENIE:

§ 15 pkt. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. nr 142, poz. 1020) nakłada obowiązek na j. s. t. sporządzenia bilansu skonsolidowanego. W związku z powyższym należało wprowadzić instrukcję sporządzenia skonsolidowanego bilansu dla Gminy Pasłęku.

BURMISTRZ PASŁEKA

*dr Wiesław Śniecikowski*