

Zarządzenie Nr 0050.2.12.2018
WÓJTA GMINY LUBICZ
z dnia 6 czerwca 2018r.

w sprawie zasad sporządzenia skonsolidowanego bilansu Gminy Lubicz za 2017r.

Na podstawie art. 33 ust.3 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz.U z 2018r., poz. 994 t.j. ze zm.), § 21 i § 26 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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 2017r. poz. 760 t.j), rozdziału 6 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018r., poz. 395 t.j. ze zm)

Wójt Gminy Lubicz zarządza, co następuje:

§ 1.

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

§ 2.

Instrukcja, o której mowa w § 1 obejmuje jednostki organizacyjne gminy (jednostki budżetowe, samorządowe instytucje kultury, jednoosobowe spółki gminy, spółdzielnie socjalne – zał.nr 2 do niniejszego zarządzenia).

§ 3

Zobowiązuję kierowników wszystkich jednostek organizacyjnych Gminy Lubicz do:

- dokonania na koniec każdego roku kalendarzowego inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym,
- sporządzenia i dostarczenia do Urzędu Gminy Lubicz 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

- Zobowiązuję kierowników spółek, w których Gmina Lubicz posiada udziały do:
- dokonania na koniec każdego roku kalendarzowego inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym,
 - sporządzenia i dostarczenia do Urzędu Gminy Lubicz (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 Lubicz.

§ 6

Traci moc zarządzenie Nr FIN.0151-24/06 Wójta Gminy Lubicz z dnia 17 lipca 2006r. w sprawie konsolidacji bilansu Gminy Lubicz.

§ 7

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i ma zastosowanie do sporządzania bilansu skonsolidowanego za rok 2017.

Wójt
Marek Olszewski

INSTRUKCJA SPORZĄDZANIA SKONSOLIDOWANEGO BILANSU GMINY LUBICZ

1. Gmina Lubicz jest jednostką samorządu terytorialnego, która jest zobowiązana do sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Lubicz na podstawie przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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 2017r. poz. 760 t.j).
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 Lubicz jest uznawana za **jednostkę dominującą** w rozumieniu przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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 Lubicz oraz bilansu Urzędu Gminy Lubicz jako jednostki budżetowej – wg wzoru konsolidacyjnego arkusza roboczego nr 1, stanowiącego załącznik nr 2 do niniejszej instrukcji.
5. **Jednostką zależną** jest jednostka będąca spółką handlową lub podmiotem utworzonym i 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 (wg wzoru konsolidacyjnego arkusza roboczego nr 4, stanowiącego załącznik nr 5 do niniejszej instrukcji), 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 Lubicz 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. Skonsolidowany bilans Gminy Lubicz jest sporządzany w złotych i groszach, na druku stanowiącym załącznik nr 10 do w/w rozporządzenia na dzień bilansowy tj. na 31 grudnia każdego roku budżetowego i przekazywany jest do właściwej regionalnej izby obrachunkowej w terminie do dnia 30 czerwca roku następnego po roku budżetowym.
9. Skonsolidowany bilans Gminy Lubicz podpisuje Wójt Gminy Lubicz i Skarbnik Gminy.
10. Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.
11. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt
Marek Olszewski

Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr FIN.0050.2.12.2018
Wójta Gminy Lubicz
z dnia 6 czerwca 2018r.

WYKAZ JEDNOSTEK OBJĘTYCH SKONSOLIDOWANYM BILANSEM GMINY LUBICZ

I. JEDNOSTKI BUDŻETOWE

1. Urząd Gminy Lubicz
2. Szkoła Podstawowa w Lubiczu Górnym
3. Szkoła Podstawowa w Grębocinie
4. Szkoła Podstawowa w Gronowie
5. Szkoła Podstawowa Nr 1 w Lubiczu Dolnym
6. Szkoła Podstawowa w Młyńcu
7. Szkoła Podstawowa w Złotorii
8. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Lubiczu
9. Zarząd Dróg Gospodarki Mieszkaniowej i Komunalnej w Lubiczu
10. Przedszkole Publiczne „Chatka Puchatka” w Lubiczu Górnym
11. Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół i Przedszkoli w Lubiczu

II. INSTYTUCJE KULTURY

1. Gminna Biblioteka Publiczna w Lubiczu

III. SPÓŁKI Z UDZIAŁEM GMINY LUBICZ

1. ”Lubickie Wodociągi” Spółka z o.o.
2. Spółdzielnia Socjalna „Lubiczanka”

Wójt
Marek Olszewski

Wykaz jednostek powiązanych w grupie kapitałowej tworzonej przez samorząd Gminy Lubicz

L.p.	Nazwa jednostki	Rodzaj jednostki	Udziały spółki handlowej		Suma bilansowa stan na koniec roku
			ilość kwota	w tym j.s.t.	
1	Jednostka dominująca	xxx	xxx	xxx	
a)	budżet				
b)	Urząd Gminy				
2	Jednostki budżetowe	zależna	xxx	xxx	
a)					
b)					
c)					
d)					
e)					
f)					
g)					
i)					
j)					
3	Instytucje kultury	zależna	xxx	xxx	
a)					
b)					
4	Pozostałe jednostki zależne	zależna			
a)					
b)					
5	Jednostki współzależne	współzależna			
a)					
b)					
x	Razem	x			

[illegible]

Wykaz poszczególnych jednostek budżetowych

[illegible]

L.p.	Należności / Zobowiązania						
		Jedn. dominująca	Jedn. budżetowe	Instytucje kultury			Razem
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Jedn. dominująca						
3	Jedn. budżetowe						
4	Instytucje kultury						
5							
6							
7	Razem						

[illegible]

L.p.	AKTYWA	Skonsolid. bilans przed wyłączeniami	korekty		Skonsolidowany bilans j.s.t.	L.p.	PASYWA	Skonsolid. bilans przed wyłączeniami	Korekty		Skonsolidowany bilans j.s.t.
			Wn	Ma					Wn	Ma	
SUMA AKTYWÓW						SUMA PASYWÓW					