

ZARZĄDZENIE Nr 90/2021
Burmistrza Władysławowa
z dnia 17 czerwca 2021 roku

w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 713 ze zm.) w związku z rozdziałem 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217) oraz rozdziałem 5 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 342)

Burmistrz Władysławowa
zarządza, co następuje:

§ 1

1. Wprowadza się instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Władysławowo stanowiącą załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.
2. Wprowadza się wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Władysławowo stanowiący załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia.
3. Wprowadza się wykaz druków, które stanowią dokumentację konsolidacyjną – załącznik nr 3 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Władysławowo oraz Skarbnika 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 Władysławowo objętymi bilansem skonsolidowanym.

§ 3

Zobowiązuje się Zarządy spółek kapitałowych, w których Gmina Władysławowo posiada udziały, do:

- sporządzenia bilansu rocznego wraz z informacją dodatkową i objaśnieniami
- dostarczenia oryginału przedmiotowych dokumentów do Urzędu Miejskiego we Władysławowie niezwłocznie po ich sporządzeniu i podpisaniu.

§ 4

Zobowiązuje się Skarbnika do:

- sprawdzenia sporządzonych bilansów spółek kapitałowych pod kątem rzetelności i wiarygodności prezentowanych danych,
- sporządzenia skonsolidowanego bilansu Gminy Władysławowo w terminie do 30 czerwca.

§ 5

Traci moc Zarządzenie Nr 117/2019 Burmistrza Władysławowa z dnia 23 maja 2019 roku w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu.

§ 6

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od sprawozdania za rok 2021.

Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Władysławowo

§ 1

Jednostką dominującą jest Gmina Władysławowo.

§ 2

Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

§ 3

1. Konsolidacja to łączenie w bilansie Gminy Władysławowo jako jednostki samorządu terytorialnego sprawozdań finansowych gminnych jednostek sektora finansów publicznych oraz innych osób prawnych (spółki, samodzielne instytucje kultury) przez sumowanie odpowiednich pozycji sprawozdań jednostki dominującej, jednostek zależnych i współzależnych, z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń i korekt.

2. Grupa kapitałowa to Gmina Władysławowo, jako jednostka samorządu terytorialnego, czyli jednostka dominująca wraz z jednostkami podporządkowanymi.

3. Jednostka dominująca według 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).

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

5. 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.

6. Jednostki podporządkowane są to jednostki nadzorowane przez jednostkę dominującą (zależne i współzależne).

§ 4

Konsolidacją są objęte jednostkowe bilanse jednostek budżetowych, instytucji kultury, bilans wykonania budżetu Gminy Władysławowo oraz bilanse spółek, w których Gmina Władysławowo posiada udziały.

§ 5

1. Jednostka dominująca to jednostka samorządu terytorialnego, w skład której wchodzi budżet (organ), jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej (urząd i pozostałe jednostki budżetowe) oraz samorządowe instytucje kultury.

§ 6

1. Jednostka dominująca – Gmina Władysławowo – sporządza bilans skonsolidowany grupy kapitałowej, zestawiony w taki sposób, jakby grupa kapitałowa stanowiła jedną jednostkę.

2. 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 odpowiednio do aktywów i pasywów wzoru skonsolidowanego bilansu stanowiącego załącznik nr 9 do 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. Jednocześnie należy pamiętać, że stan wykazany w kolumnie „stan na początek roku” powinien być zgodny ze „stanem na koniec roku” wykazany w skonsolidowanym bilansie za rok poprzedni.

Należy dokonać korekt i wyłączeń w celu wyeliminowania skutków finansowych wzajemnych zdarzeń gospodarczych, szczególnie w zakresie rozrachunków (zobowiązań, należności), stosując zasady rozdziału 6 ustawy o rachunkowości.

3. 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, dokonaniu wyłączeń i korekt. Wyłączeniu podlega wyrażona w cenie nabycia wartość udziałów posiadanych przez jednostkę dominującą a także wartość kapitałów nie przysługujących jednostce samorządu terytorialnego z odpowiednim zastosowaniem przepisów art. 60 ustawy o rachunkowości i tak:

a) w spółce ze 100 % udziałem gminy:

- nabyte udziały w całości wykazane w bilansie jednostki dominującej
- odpowiadający tym udziałom fundusz z bilansu spółki

b) w spółce, gdzie do gminy należy powyżej 51 %:

- nabyte w całości udziały
- odpowiadający wszystkim udziałowcom fundusz (100 %)
- pokazanie kapitału udziałowców mniejszościowych w pasywach bilansu w grupie A poz. VI – Kapitał mniejszości.

Ponadto należy rozliczyć zyski lub straty w spółce, gdzie do gminy należy powyżej 51 % na rzecz udziałowców mniejszościowych i tak:

- jeżeli wykazano zysk,

I. należy zmniejszyć równowartość zysku wykazanego w grupie A – pasywów odpowiednio o tyle procent, ile procent stanowi kapitał udziałowców mniejszościowych,

II. należy zwiększyć o tę kwotę zysku z punktu a) pozycję VI w grupie A – pasywów Kapitał mniejszości

- jeżeli wykazano stratę,

I. zwiększenie zysku w grupie A – pasywów w wysokości stanowiącej tyle procent, ile procent stanowi kapitał udziałowców mniejszościowych, zmniejszyć o ustaloną wysokość poz. VI w grupie pasywów Kapitał mniejszości.

4. Dane jednostki współzależnej łączy się z danymi jednostki dominującej metodą praw własności.

Metoda ta polega na wykazaniu w aktywach trwałych bilansu pozycji „Udziały w jednostkach podporządkowanych wyceniane metodą praw własności” w cenie ich nabycia skorygowane o różnicę między ceną nabycia udziałów a wartością udziałów w kapitale własnym tych jednostek.

§ 7

1. Termin sporządzania bilansu skonsolidowanego – skonsolidowany bilans Gminy Władysławowo jako jednostki samorządu terytorialnego jest sporządzany w złotych i groszach, w terminie do 30 czerwca.

2. Bilans skonsolidowany podpisuje kierownik jednostki dominującej – Burmistrz Władysławowa oraz Skarbnik.

Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Władysławowo

§ 1

W rozumieniu definicji jednostki dominującej z § 3 ust. 3 załącznika nr 1 do zarządzenia, Gmina Władysławowo jako jednostka samorządu terytorialnego jest jednostką dominującą. W jej skład wchodzi jako jednostki organizacyjne:

1) jednostki budżetowe:

- Urząd Miejski we Władysławowie,
- Zespół Obsługi Placówek Oświatowych we Władysławowie (obsługujący jednostki oświatowe),
- Ośrodek Pomocy Społecznej we Władysławowie,
- Ośrodek Sportu i Rekreacji we Władysławowie.

2) samorządowe instytucje kultury:

- Centrum Kultury we Władysławowie,
- Miejska Biblioteka Publiczna we Władysławowie.

§ 2

Jednostką zależną, o której mowa w § 3 ust. 4 załącznika nr 1 do zarządzenia, jest:

- spółka prawa handlowego „Abruko” Sp. z o.o. we Władysławowie, w której Gmina Władysławowo posiada 100 % udziałów,
- spółka prawa handlowego Zarząd Portu Morskiego Władysławowo Sp. z o.o., w której Gmina Władysławowo posiada 100 % udziałów,
- spółka prawa handlowego Międzygminne Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji „Ekowik” Sp. z o.o. we Władysławowie, w której Gmina Władysławowo posiada 69 % udziałów.

§ 3

Gmina Władysławowo nie obejmuje konsolidacją bilansów jednostek zależnych i współzależnych:

Zarząd Portu Morskiego Władysławowo Sp. z o.o., Zakład Zagospodarowania Odpadów „Czysta Błękitna Kraina” Sp z o.o. z Czarnówka, zgodnie z art.57 ust. 2 i art.58 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Wykaz druków stanowiących dokumentację konsolidacyjną

Dokumentacja konsolidacyjna zawiera:

1. Bilans skonsolidowany sporządzony zgodnie z załącznikiem nr 9 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 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.
2. Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządzony wg wzoru stanowiącego załącznik nr 9 do w/w rozporządzenia.
3. Bilanse jednostkowe jednostek budżetowych wg wzoru stanowiącego załącznik nr 5 do w/w rozporządzenia.
4. Bilans samorządowych instytucji kultury.
5. Zestawienie bilansów jednostek wchodzących w skład jednostki dominującej przed dokonaniem wyłączeń w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
6. Arkusz korekt i wyłączeń jednostki dominującej.
7. Zestawienie bilansów jednostki dominującej i jednostek zależnych z uwzględnieniem wyłączeń w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
8. Zestawienie bilansów jednostki dominującej, jednostek zależnych z wykazaniem w aktywach trwałych bilansu pozycji „Udziały w jednostkach podporządkowanych wyceniane metodą praw własności” jednostki współzależnej .