

## **ZARZĄDZENIE NR 6/07**

### **BURMISTRZA ŁAP**

z dnia 10 stycznia 2007 r.

#### **w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Łapy.**

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), w związku z rozdziałem 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) oraz § 15 pkt. 4, § 16 ust. 1, § 17 ust. 1, 3 i 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 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. z 2006 r. Nr 142, poz. 1020) zarządza się, co następuje:

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

§ 2. Wprowadza się wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Łapy stanowiący załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 3. Wprowadza się wykaz druków, które stanowią dokumentację konsolidacyjną stanowiący załącznik Nr 3 do niniejszego zarządzenia.

§ 4. Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Łapy oraz Głównego Księgowego Urzędu Miejskiego w Łapach do:

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

sporządzania wykazu należności i zobowiązań do konsolidacji między jednostkami organizacyjnymi Gminy Łapy, objętymi bilansem skonsolidowanym.

§ 5. Zobowiązuje się Zarząd spółki kapitałowej, w której Gmina Łapy posiada udziały, do:

sporządzania bilansu rocznego wraz z informacją dodatkową i objaśnieniami uzupełnione-go o wykaz należności i zobowiązań wobec jednostek organizacyjnych objętych skonsolidowanym bilansem ,

dokonaną na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym.

dostarczania oryginału przedmiotowych dokumentów do Referatu Finansowego Urzędu Miejskiego w Łapach niezwłocznie po sporządzeniu i podpisaniu.

§ 6. Zobowiązuje się Głównego Księgowego Urzędu Miejskiego w Łapach do:

1. sprawdzenia sporządzonych bilansów spółek kapitałowych pod kątem rzetelności i wiarygodności prezentowanych danych.
2. sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Łapy w terminie do dnia 30 czerwca.

§ 7. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta.

§ 8. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

**BURMISTRZ**

*Roman Ciolek*  
**Roman Ciolek**



**Załącznik Nr 1**  
do Zarządzenia Nr 6/07  
Burmistrza Łap  
z dnia 10 stycznia 2007r.

## **INSTRUKCJA SPORZĄDZANIA SKONSOLIDOWANEGO BILANSU GMINY ŁAPY**

§ 1. Jednostką dominującą jest Gmina Łapy.

§ 2. Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

§ 3. Użyte w instrukcji określenia oznaczają:

**Konsolidacja** to łączenie w bilansie Gminy Łapy jako jednostki samorządu terytorialnego sprawozdań finansowych gminnych jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, samodzielnych instytucji kultury oraz spółki komunalnej przez sumowanie odpowiednich pozycji sprawozdań jednostki dominującej, jednostek zależnych i niebędących spółkami handlowymi spółek współzależnych, z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń i korekt.

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

**Jednostka dominująca** to 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).

**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 innych udziałowców lub wspólników na podstawie statutu, umowy spółki lub umowy zawartej na okres dłuższy niż rok

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

§ 4. **Konsolidacją** są objęte jednostkowe bilanse jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, instytucji kultury, bilans wykonania budżetu Gminy Łapy oraz bilans spółki PGKiM w której Gmina Łapy posiada udziały.

§ 5. Gmina Łapy jako jednostka dominująca sporządza bilans skonsolidowany grupy kapitałowej, zestawiony w taki sposób jakby grupa kapitałowa stanowiła jedną jednostkę.



1) Poszczególne aktywa i pasywa bilansów jednostkowych, (w kolumnie stan na początek i koniec roku) należy dostosować odpowiednio do aktywów i pasywów wzoru skonsolidowanego bilansu jednostki stanowiącego załącznik nr 7 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 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 wykazany w kolumnie „stan na początek roku” powinien być zgodny ze stanem na koniec roku wykazany w skonsolidowanym bilansie za rok poprzedni.

2) Należy dokonać korekt i wyłączeń w celu wyeliminowania skutków finansowych wzajemnych zdarzeń gospodarczych, szczególnie w zakresie rozrachunków (zobowiązań, 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 formami organizacyjnymi wymienionymi w załączniku Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 6. Dane jednostki zależnej łączy się z danymi jednostki dominującej metodą konsolidacji pełnej, która 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 i inne jednostki objęte konsolidacją w jednostkach zależnych z tą częścią, wyrażonych według wartości godziwej aktywów netto jednostek zależnych, która odpowiada udziałowi jednostki dominującej i innych jednostek grupy kapitałowej objętych konsolidacją w jednostkach zależnych.

§ 7. Dane jednostki współzależnej łączy się z danymi jednostki dominującej metodą konsolidacji proporcjonalnej, która polega na sumowaniu poszczególnych pozycji bilansu jednostki współzależnej, proporcjonalnie do posiadanych udziałów lub głosów

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

§ 9. Bilans skonsolidowany podpisuje kierownik jednostki dominującej – Burmistrz Łap oraz Skarbnik Gminy.

**BURMISTRZ**  
*[Podpis]*  
**Roman Czepa**

**Załącznik Nr 2**  
do Zarządzenia Nr 6 /07  
Burmistrza Łap  
z dnia 10 stycznia 2007r.

**WYKAZ JEDNOSTEK OBJĘTYCH SKONSOLIDOWANYM BILANSEM GMINY ŁAPY.**

§ 1. W rozumieniu definicji jednostki dominującej określonej w §1 ust. 3 zarządzenia Gmina Łapy jako jednostka samorządu terytorialnego jest jednostką dominującą. W jej skład wchodzi jako jednostki zależne:

1) Jednostki budżetowe:

- Urząd Miejski w Łapach
- Biuro Obsługi Szkół Samorządowych w Łapach
- Szkoła Podstawowa nr 1 w Łapach
- Szkoła Podstawowa nr 2 w Łapach
- Szkoła Podstawowa nr 4 w Łapach
- Szkoła Podstawowa w Bokinach
- Szkoła Podstawowa w Łupiance Starej
- Szkoła Podstawowa w Daniłowie Dużym
- Szkoła Podstawowa w Uhowie
- Gimnazjum nr 1 w Łapach
- Zespół Szkół w Łapach
- Zespół Szkół w Płonce Kościelnej
- Przedszkole nr 1 w Łapach
- Przedszkole nr 2 w Łapach
- Szkolne Schronisko Młodzieżowe w Bokinach
- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Łapach
- Ośrodek Kultury Fizycznej w Łapach

2) Zakłady budżetowe:

- Zakład Wodociągów i Kanalizacji
- Zakład Energetyki Ciepłej

3) Samodzielne instytucje kultury:

- Dom Kultury w Łapach
- Biblioteka Publiczna w Łapach

§ 2. Jednostką zależną w rozumieniu określonym w §1 ust. 4 zarządzenia jest spółka prawa handlowego, w której gmina ma 100 % udziałów jest Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej sp. z o. o. w Łapach.

**BURMISTRZ**  
*R. Czepe*  
**Roman Czepe**



**Załącznik Nr 3**  
do Zarządzenia Nr 6/07  
Burmistrza Łap  
z dnia 10 stycznia 2007r.

**WYKAZ DRUKÓW STANOWIĄCYCH DOKUMENTACJĘ KONSOLIDACYJNĄ**

Dokumentacja konsolidacyjna zawiera:

1. Bilans skonsolidowany sporządzony zgodnie z załącznikiem nr 7 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r w sprawie szczegółowych 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 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, który zawiera:
  - kwotę wyłączenia,
  - pozycję aktywów i pasywów bilansu jednostkowego, jednostkę sprawozdawczą,
  - pozycję aktywów i pasywów bilansu skonsolidowanego,
  - uwagi.
6. Arkusz wyłączeń aktywów trwałych sporządzony jak w punkcie 5.
7. Arkusz wyłączeń udziałów w spółkach.

**BURMISTRZ**  
*Roman Czapka*  
**Roman Czapka**