

ZARZĄDZENIE NR 48/2021
WÓJTA GMINY RYCZYWÓŁ

z dnia 17 czerwca 2021 r.

w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Ryczywół za 2020 rok.

Na podstawie 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (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 ze zm.) Wójt Gminy Ryczywół zarządza co następuje:

§ 1. 1. Wprowadzam instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Ryczywół stanowiącą Załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

2. Wprowadzam wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Ryczywół stanowiącym Załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

3. Wprowadzam wykaz druków, które stanowią dokumentację konsolidacyjną – załącznik Nr 3 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zobowiązuję Skarbnika Gminy do sporządzenia skonsolidowanego bilansu Gminy Ryczywół w terminie do 30 czerwca 2021 roku.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Ryczywół

§ 1. Jednostką dominującą jest Gmina Ryczywół.

§ 2. Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego, tj. 31 grudnia.

§ 3. 1. Konsolidacja jest to łączenie w bilansie Gminy Ryczywół, jako jednostki samorządu terytorialnego sprawozdań finansowych gminnych jednostek budżetowych oraz innych osób prawnych (instytucje kultury, spółki) przez sumowanie odpowiednich pozycji sprawozdań jednostki dominującej i jednostek zależnych z uwzględnieniem niezbędnych włączeń i korekt oraz sumowanie poszczególnych pozycji bilansu jednostki współzależnej proporcjonalnie do poniesionych przez Gminę Ryczywół udziałów, a w przypadku konsolidacji bilansów metodą prawa własności nie sumuje się poszczególnych pozycji bilansu jednostki dominującej z bilansami jednostek współzależnych, nie stosuje się też włączeń z tytułu rozrachunków. W aktywach trwałych skonsolidowanego bilansu należy wyodrębnić pozycje „Udziały w jednostkach podporządkowanych wycenione metodą praw własności”.

2. Grupa kapitałowa to Gmina Ryczywół, jako jednostka samorządu terytorialnego, czyli jednostka dominująca wraz z jednostkami zależnymi i współzależnymi.

3. Jednostka dominująca jest to według ustawy o rachunkowości spółka handlowa lub przedsiębiorstwo państwowe sprawujące kontrolę nad inną jednostką.

4. Jednostki zależne są to jednostki nadzorowane przez jednostkę dominującą. Jednostkami zależnymi są zatem m. in. jednostki budżetowe, samorządowe instytucje kultury.

5. Jednostki współzależne są to spółki handlowe lub inne jednostki, które są współkontrolowane przez jednostkę dominującą lub znaczącego inwestora i innych udziałowców lub wspólników na podstawie statutu, umowy spółki lub umowy zawartej na okres dłuższy niż rok.

§ 4. Podstawę sporządzenia skonsolidowanego bilansu stanowią bilanse jednostek objętych konsolidacją oraz dodatkowa informacja zgodnie z załącznikiem nr 3.

§ 5. 1. Jednostka dominująca – Gmina Ryczywół – sporządza bilans skonsolidowany grupy kapitałowej, zestawiony w taki sposób, jakby grupa kapitałowa stanowiła jednostkę. Bilanse jednostek wchodzących w skład jednostki dominującej łączy się poprzez dodanie poszczególnych pozycji bilansowych tych jednostek. Stan wskazany w kolumnie „stan na początek roku” powinien być zgodny ze stanem na koniec roku wykazany w skonsolidowanym bilansie za rok poprzedni. W celu wyeliminowania skutków finansowych wzajemnych zdarzeń gospodarczych należy dokonać korekt i włączeń, szczególnie w zakresie rozrachunków oraz innych aktywów i pasywów, stosując zasady rozdziału 6 ustawy o rachunkowości. Dokonując korekt i włączeń, należy zwrócić uwagę na wzajemne powiązania jednostek budżetowych z pozostałymi jednostkami wymienionymi w załączniku nr 2 do zarządzenia.

2. Dane jednostek zależnych łączy się z danymi jednostki dominującej metodą konsolidacji pełnej. Metoda ta polega na sumowaniu, w pełnej wartości, poszczególnych pozycji bilansowych jednostki dominującej i jednostek podporządkowanych oraz dokonaniu włączeń i korekt.

3. W przypadku jednostek współzależnych będących spółkami stosuje się przy konsolidacji metodę prawa własności, w której nie sumuje się poszczególnych pozycji bilansu jednostki dominującej z bilansami spółek, a więc nie stosuje się też włączeń z tytułu wzajemnych należności i zobowiązań tylko w aktywach trwałych skonsolidowanego bilansu należy wyodrębnić pozycję „Udziały w jednostkach podporządkowanych wycenione metodą praw własności”.

§ 6. 1. Skonsolidowany bilans Gminy Ryczywół jako jednostki samorządu terytorialnego jest sporządzany w złotych i groszach, w terminie nie później niż do 30 czerwca roku następnego.

2. Bilans skonsolidowany podpisuje kierownik jednostki dominującej – Wójt Gminy oraz Skarbnik.

Wykaz jednostek objętych bilansem skonsolidowanym Gminy Ryczywół

I. Ustala się wykaz jednostek objętych konsolidacją pełną:

1. Jednostka dominująca Gmina Ryczywół

2. Jednostki zależne:

2.1. Jednostki budżetowe:

- Urząd Gminy Ryczywół,
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Ryczywole,
- Szkoła Podstawowa im. Powstańców Wielkopolskich w Ryczywole,
- Zespół Szkolno-Przedszkolny w Ludomach,
- Przedszkole Publiczne w Ryczywole.

2.2. Samorządowe instytucje kultury:

- Gminny Ośrodek Kultury w Ryczywole

II. Ustala się wykaz jednostek objętych konsolidacją praw własności:

1. Międzygminne Składowisko Odpadów Komunalnych Sp. z o.o. Wągrowiec.

2. Przedsiębiorstwo Komunalne Sp. z o.o. w Ryczywole.

Załącznik nr 3
do Zarządzenia Nr 48/2021
Wójta Gminy Ryczywół
z dnia 17 czerwca 2021 roku

Wykaz druków stanowiących dokumentację konsolidacyjną

Dokumentacja konsolidacyjna zawiera:

1. Bilans skonsolidowany sporządzony według wzoru udostępnionego przez Ministra Finansów.
2. Zestawienie bilansów jednostek budżetowych wchodzących w skład jednostki po dokonaniu wyłączeń wraz z bilansem z wykonania budżetu Gminy Ryczywół w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
3. Zestawienie bilansu samorządowej Instytucji Kultury przed dokonaniem wyłączeń w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego
4. Zestawienie bilansów jednostki dominującej i jednostek podporządkowanych z uwzględnieniem wyłączeń w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
5. Zestawienie wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań między jednostkami wchodzącymi w skład jednostki dominującej i jednostek podporządkowanych zgodnie z poniższą tabelą.

Arkusze wyłączeń wzajemnych rozrachunków – należności i zobowiązań między jednostkami dla sporządzenia bilansu skonsolidowanego

Nazwa jednostki

Lp.	Przedmiot wyłączenia	Kwota wyłączenia		Pozycja aktywów lub pasywów w bilansie jednostkowym	Uwagi
		Należności	Zobowiązania		