

ZARZĄDZENIE NR 1259/2023
BURMISTRZA DZIERZGONIA

z dnia 14 czerwca 2023 r.

w sprawie instrukcji sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Dzierzgoń

Na podstawie art.33 ust.3 ustawy z 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2023 r., poz. 40 ze zm. ¹⁾), rozdziału 6 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2023 r., poz. 120 ze zm. ²⁾) oraz Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 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 (t.j. Dz.U. z 2020 r., poz. 342) zarządza się, co następuje:

§ 1. Wprowadzam do stosowania instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Dzierzgoń stanowiącą załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Jednostki i podmioty, których bilanse objęte są konsolidacją wskazane są w wykazie jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Dzierzgoń stanowiącym załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 3. Wykonanie Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Dzierzgonia.

§ 4. Traci moc Zarządzenie nr 277/2012 Burmistrza Dzierzgonia z dnia 10 maja 2012 roku ze zm. w sprawie instrukcji sporządzenia skonsolidowanego bilansu gminy Dzierzgoń.

§ 5. Zarządzenia wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Dzierzgonia

Jolanta Szewczun

¹⁾Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w (Dz.U. z 2023 r., poz. 572)

²⁾Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w (Dz.U. z 2023 r., poz. 295)

Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Dzierzgoń

§ 1

Ilećroć instrukcji jest mowa o:

1. **ustawie o rachunkowości** - rozumie się przez to ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz.U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.);
2. **rozporządzeniu MF** - rozumie się przez to rozporządzenie Ministra 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 (t. j. Dz.U. z 2020 r., poz. 342),

§ 2

Skonsolidowany bilans Gminy Dzierzgoń sporządza się w oparciu o następujące zasady:

1. Gmina Dzierzgoń jest jednostką samorządu terytorialnego, która jako grupa kapitałowa sporządza skonsolidowany bilans Gminy Dzierzgoń na podstawie obowiązujących przepisów.
2. Skonsolidowany bilans Gminy Dzierzgoń jest sporządzany w złotych i groszach w terminie do 30 czerwca następnego roku, przechowywany jest w siedzibie jednostki i przekazywany do RIO w Gdańsku w formie elektronicznej z systemu Bestia.
3. Konsolidacji podlegają bilanse sporządzane na dzień kończący rok obrotowy tj. na dzień 31 grudnia każdego roku.
4. Gmina Dzierzgoń jest uznawana za jednostkę dominującą w rozumieniu przepisów rozdziału 6 ustawy o rachunkowości, oraz par. 29 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
5. Celem bilansu skonsolidowanego jest rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego całej grupy kapitałowej w taki sposób jakby grupa kapitałowa stanowiła jedną jednostkę.
6. Konsolidacją obejmuje się:
 - a) bilans z wykonania budżetu Gminy Dzierzgoń,
 - b) bilanse samorządowych jednostek budżetowych,
 - c) bilans samorządowej instytucji kultury,
 - d) bilanse spółek prawa handlowego,
 - e) spółdzielnie socjalne.
7. Konsolidacją nie obejmuje się spółek, spółdzielni, jeżeli:
 - 1) udziały/ akcje zostały nabyte, zakupione lub pozyskane w innej formie z wyłącznym ich przeznaczeniem do późniejszej odsprzedaży, w terminie jednego roku od dnia nabycia, zakupu lub pozyskania w innej formie.

- 2) występują ograniczenia w sprawowaniu kontroli lub współkontroli nad jednostką, które wyłączają swobodne dysponowanie aktywami, w tym wypracowanym przez jednostkę zyskiem netto lub wyłączają sprawowanie kontroli nad organami kierującymi tą jednostką.
8. Konsolidacją nie obejmuje się bilansów spółek, spółdzielni, w których jednostka dominująca posiada mniej niż 20 % udziałów/akcji.
9. Dane samorządowych jednostek budżetowych, samorządowej instytucji kultury oraz spółek i spółdzielni, w których jednostka dominująca posiada ponad 50% udziałów/ akcji konsoliduje się metodą konsolidacji pełnej.
10. Metoda konsolidacji pełnej polega na sumowaniu, w pełnej wartości, poszczególnych pozycji bilansowych jednostki dominującej i jednostek zależnych oraz dokonaniu wyłączeń i korekt konsolidacyjnych.
11. Wyłączeniu z konsolidacji podlegają:
 - 1) udziały w kapitale własnym jednostek zależnych (strona pasywów);
 - 2) wyrażona w cenach nabycia wartość udziałów posiadanych przez jednostkę dominującą;
 - 3) wzajemne należności i zobowiązania oraz inne rozrachunki o podobnym charakterze jednostek objętych konsolidacją.
12. Wyłączenia stosowane są z odpowiednim zastosowaniem przepisów art. 60 ustawy o rachunkowości i przedstawiają się następująco:
 - 1) w spółce ze 100% udziałem: nabyte udziały w całości wykazane w bilansie jednostki dominującej i odpowiadający tym udziałom fundusz z bilansu spółek;
 - 2) w spółce, gdzie do gminy należy powyżej 50%: nabyte w całości udziały i odpowiadający wszystkim udziałowcom fundusz (100%) i pokazanie kapitału udziałowców mniejszościowych w pasywach bilansu w grupie A poz. VI – kapitał mniejszości. Ponadto należy rozliczyć zyski lub straty oraz kapitały zapasowe i rezerwowe w spółce, gdzie do gminy należy powyżej 50% na rzecz udziałowców mniejszościowych (odpowiedni procent kapitału mniejszościowego).
13. Udziały/ Akcje w kapitale spółek i spółdzielni, należące do osób lub jednostek innych niż objęte konsolidacją, wykazuje się w odrębnej pozycji pasywów skonsolidowanego bilansu, po kapitałach własnych jako „ Kapitały mniejszości” zgodnie z ust. 12 pkt 2.
14. Skonsolidowany bilans Gminy Dzierzgoń podpisuje Burmistrz Dzierzgonia oraz Skarbnik Dzierzgonia.
15. W przypadku konieczności rozszerzenia zakresu informacji prezentowanych w skonsolidowanym bilansie Gminy Dzierzgoń, decyzję o sporządzeniu dokumentacji dodatkowej podejmuje Skarbnik Dzierzgonia.

Burmistrz Dzierzgonia

Jolanta Szewczun

WYKAZ JEDNOSTEK OBJĘTYCH SKONSOLIDOWANYM BILANSEM GMINY DZIERZGOŃ

1. jednostki budżetowe:

- 1) Urząd Miejski w Dzierzgoniu
- 2) Szkoła Podstawowa im. Świętego Wojciecha w Bągarcie
- 3) Szkoła Podstawowa im. Wandy Chotomskiej w Bruku
- 4) Szkoła Podstawowa im. Tysiąclecia Państwa Polskiego w Dzierzgoniu
- 5) Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Dzierzgoniu
- 6) Tęczowe Przedszkole w Dzierzgoniu
- 7) Klub Dziecięcy Promyczek

2. samorządowe instytucje kultury

- 1) Dzierzgoński Ośrodek Kultury

3. spółki prawa handlowego

- 1) Rejonowe Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. w Dzierzgoniu, w której Gmina Dzierzgoń posiada 100% udziałów;
- 2) Regionalne Towarzystwo Inwestycyjne Spółka Akcyjna w Dzierzgoniu, w której Gmina Dzierzgoń posiada 91,18% akcji;
- 3) Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Sp. z o.o. w Dzierzgoniu, w której Gmina Dzierzgoń posiada 100% udziałów.

4. spółdzielnie socjalne

- 1) Spółdzielnia socjalna „Dzierzgoński Smaczek”, w której Gmina Dzierzgoń posiada 57,15% udziałów.
- 2) Spółdzielnia socjalna „ Dzierzgoń na Start”, w której Gmina Dzierzgoń posiada 57,15% udziałów.
- 3) Spółdzielnia socjalna „ Dzierzgońska Spółdzielnia Animacji”, w której Gmina Dzierzgoń posiada 57,15% udziałów.

Burmistrz Dzierzgonia

Jolanta Szewczun