

ZARZĄDZENIE NR FN.25.2019
BURMISTRZA MIASTA REDY

z dnia 16 sierpnia 2019 r.

w sprawie zasad sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Miasta Redy.

Na podstawie art. 33 ust 3 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 506 z późn. zm.), art. 4, art. 4a ust 1, art. 45, art. 55 ust 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351) w związku z § 29 i § 34 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 (Dz. U. poz. 1911 z późn. zm.) określa się zasady sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Miasto Reda i zarządza się, co następuje:

§ 1. Jednostka dominującą jest Gmina Miasto Reda.

§ 2. Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

§ 3. 1. Konsolidacja to łączenie w skonsolidowanym bilansie Gminy Miasto Reda – bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów gminnych jednostek budżetowych oraz innych osób prawnych (spółek komunalnych, samodzielnych instytucji kultury) przez sumowanie odpowiednich pozycji sprawozdań jednostki dominującej, jednostek zależnych i niebędących spółkami handlowymi jednostek współzależnych, z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń i korekt.

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

3. Jednostka dominująca według ustawy o rachunkowości to spółka handlowa sprawująca kontrolę lub współkontrolę nad inną jednostką, a w szczególności :

- 1) uprawniona do kierowania polityką finansową i operacyjną innej jednostki (zależnej) w sposób samodzielny lub przez wyznaczenie przez siebie osoby lub jednostki na podstawie 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
- 2) 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 to jednostki zależne, współzależne od jednostki dominującej.

§ 4. 1. Jednostka dominująca – Gmina Miasto Reda – sporządza bilans skonsolidowany grupy kapitałowej, zestawiony w taki sposób, jakby grupa kapitałowa stanowiła jednostkę.

2. Bilanse jednostek wchodzących w skład jednostki dominującej łączy się poprzez dodanie poszczególnych pozycji bilansowych tych jednostek.

3. Poszczególne aktywa i pasywa bilansów jednostkowych (w kolumnie stan na początek i na koniec roku) należy dostosować odpowiednio do aktywów i pasywów aktualnie obowiązującego wzoru skonsolidowanego bilansu do szczególnych zasad rachunkowości dla 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.

4. 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.

5. Dokonując korekt i wyłączeń, należy zwrócić szczególną uwagę na wzajemne powiązania jednostek budżetowych z pozostałymi organizacjami wymienionymi w szczególnych zasadach, o których mowa w ust. 3 niniejszego §.

§ 5. 1. Dane jednostki zależnej łączy się z danymi jednostki dominującej metodą konsolidacji pełnej.

2. Metoda konsolidacji pełnej polega na sumowaniu, w pełnej wartości, poszczególnych pozycji bilansowych jednostki dominującej i jednostek zależnych, dokonaniu wyłączeń i korekt.

3. Wyłączeniu podlega wyrażona w cenie nabycia wartość udziałów posiadanych przez jednostkę dominującą i inne jednostki objęte konsolidacją w jednostkach zależnych z tą częścią wycenionych według wartości godziwej aktywów netto jednostek zależnych, która odpowiada udziałowi jednostki dominującej i innych jednostek grupy kapitałowej objętych konsolidacją w jednostkach zależnych.

§ 6. 1. Dane jednostki współzależnej łączy się z danymi jednostki dominującej metodą konsolidacji proporcjonalnej.

2. Metoda ta polega na sumowaniu poszczególnych pozycji bilansu jednostki dominującej, z częścią wartości poszczególnych pozycji bilansu jednostki współzależnej proporcjonalną do posiadanych udziałów lub głosów.

§ 7. Skonsolidowanym bilansem Gminy Miasto Reda obejmuje się bilanse jednostek zależnych, w tym:

1) łączny bilans obejmujący dane wynikające z jednostkowych bilansów następujących jednostek budżetowych:

- a) Urzędu Miasta w Redzie,
- b) Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Redzie,
- c) Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Redzie,
- d) Szkoły Podstawowej nr 2 w Redzie,
- e) Szkoły Podstawowej nr 3 w Redzie,
- f) Szkoły Podstawowej nr 4 w Redzie,
- g) Szkoły Podstawowej nr 5 w Redzie,
- h) Szkoły Podstawowej nr 6 w Redzie,
- i) Przedszkola nr 1 w Redzie,
- j) Przedszkola nr 2 w Redzie;

2) bilanse jednostkowe następujących samorządowych instytucji kultury:

- a) Miejskiej Biblioteki Publicznej w Redzie,
- b) Fabryki Kultury w Redzie;

3) bilans spółki prawa handlowego, w których Gmina Miasto Reda posiada 100% udziałów Miejskie Przedsiębiorstwo Ciepłowniczo-Komunalne „Koksik” w Redzie. Spółka działa na podstawie Kodeksu spółek handlowych i jest kontrolowana przez gminę jako jednostkę dominującą.

§ 8. 1. Skonsolidowany bilans Gminy Miasto Reda jako jednostki samorządu terytorialnego jest sporządzany w złotych i groszach, w terminie 3 miesięcy od otrzymania ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji i przekazywany do regionalnej izby obrachunkowej w postaci dokumentu elektronicznego z wykorzystaniem aplikacji wskazanej w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych w terminie do dnia 30 czerwca roku następnego.

2. Bilans skonsolidowany podpisuje kwalifikowanym podpisem elektronicznym kierownik jednostki dominującej – Burmistrz oraz Skarbnik Gminy.

§ 9. 1. Traci moc Zarządzenie nr 3/1/2002 Burmistrza Miasta Redy z dnia 2 stycznia 2002r. w sprawie zasad sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Miasta Redy ze zmianami.

2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Miasta Redy

Krzysztof Krzemiński



