

ZARZĄDZENIE Nr 413/07
Burmistrza Choszczna
z dnia 06.12.2007r.

w sprawie sporządzenia skonsolidowanego bilansu Gminy Choszczna

Na podstawie art. 55 ust.1 ustawy z 29 września 1994r. o rachunkowości (j.t. Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694, z późn.zm.), w związku z § 15 pkt 4, § 16 ust. 2, § 17 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 142, poz. 1020)

zarządzam, co następuje:

§ 1

Wprowadza się instrukcję sporządzenia skonsolidowanego bilansu Gminy Choszczno stanowiącą załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Wprowadza się wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Choszczno stanowiący załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 3

Wprowadza się wykaz druków, które stanowią dokumentację konsolidacyjną – załącznik nr 3 do niniejszego zarządzenia.

§ 4

Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Choszczno oraz Naczelnika Wydziału Budżetu Urzędu Miejskiego 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 Choszczno objętymi bilansem skonsolidowanym.

§ 5

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

- sporządzenia bilansu rocznego wraz z informacją dodatkową i objaśnieniami uzupełnionego o wykaz należności i zobowiązań wobec jednostek organizacyjnych objętych skonsolidowanym bilansem,
- dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym,
- dostarczenia oryginału przedmiotowych dokumentów do Wydziału Budżetu Urzędu Miejskiego niezwłocznie po ich sporządzeniu i podpisaniu.

§ 6

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miejskiemu.

§ 7

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2007 roku.

Otrzymują:

- 1) Skarbnik Miejski,
- 2) Naczelnik Wydziału Budżetu,
- 3) Rada Miejska w Choszczynie,
- 4) Wydział Organizacyjny Urzędu Miejskiego w Choszczynie.

*Sprawdzono pod
względem merytorycznym*

Skarbnik Miejski

[Signature]
mgr *[Signature]* Król

BURMISTRZ

[Signature]
mgr Robert Adamczyk

Uzgodniono pod względem
formalno-prawnym

[Signature]
dr Stanisław Kalina

Instrukcja sporządzenia skonsolidowanego bilansu Gminy Choszczno opracowana w oparciu o przepisy ustawy o rachunkowości.

1. Gmina Choszczno jest jednostką dominującą zobowiązaną do sporządzenia bilansu skonsolidowanego.
2. Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.
3. Gmina Choszczno jako jednostka dominująca sporządza bilans skonsolidowany jednostek ujętych w załączniku nr 2, zestawiony w taki sposób, jakby stanowił bilans jednej jednostki. W tym celu bilanse jednostek powiązanych z jednostką dominującą 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 wg wzoru skonsolidowanego bilansu stanowiącego załącznik nr 7 do rozporządzenia Ministra Finansów z 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. 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.
4. Konsolidacja to łączenie w bilansie Gminy Choszczno, jako jednostki samorządu terytorialnego, sprawozdań finansowych gminnych jednostek sektora finansów publicznych oraz innych osób prawnych (spółki komunalne, samodzielne instytucje kultury) przez sumowanie odpowiednich pozycji sprawozdań jednostki dominującej, jednostek zależnych i jednostek współzależnych, z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń i korekt.
5. Konsolidacją objęte są jednostkowe bilanse jednostek budżetowych, instytucji kultury, bilans z wykonania budżetu Gminy Choszczno, bilanse spółek, w których Gmina Choszczno posiada udziały.
6. Konsolidację, w zależności od stopnia powiązania z jednostką dominującą, prowadzi się następującymi metodami:
 - 6.1. Metodą konsolidacji pełnej - w odniesieniu do jednostek zależnych od jednostki dominującej polegającej 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, wycenionych według wartości godziwej, aktywów netto jednostek zależnych, która odpowiada udziałowi jednostki dominującej i innych jednostek grupy kapitałowej objętych konsolidacją w jednostkach zależnych.

- 6.2. Metodą konsolidacji proporcjonalnej - w odniesieniu do jednostek współzależnych od jednostki dominującej, polegającej na sumowaniu poszczególnych pozycji bilansu jednostki dominującej, z częścią wartości poszczególnych pozycji bilansu jednostki współzależnej, proporcjonalną do posiadanych udziałów lub głosów.
7. Rodzaje jednostek objętych konsolidacją:
- 7.1. Jednostka dominująca jest to jednostka 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).
- 7.2. Jednostka zależna to jednostka, która kontrolowana jest przez jednostkę dominującą.
- 7.3. Jednostka współzależna to spółka handlowa lub inna jednostka, która jest współkontrolowana przez jednostkę dominującą lub znaczącego inwestora i innych udziałowców lub współników na podstawie statutu, umowy spółki lub umowy zawartej na okres dłuższy niż rok.
- 7.4. Jednostki podporządkowane to jednostki zależne, współzależnie od jednostki dominującej.
8. Skonsolidowany bilans Gminy Choszczno 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 Choszczna oraz Skarbnik Gminy.
10. Podpisany bilans skonsolidowany Gminy Choszczno przekazywany jest w terminie 3 miesięcy od dnia otrzymania ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji w formie elektronicznej i dokumentu do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie a kopia bilansu przechowywana jest w Urzędzie Miejskim w Choszcznie.
11. Skonsolidowany bilans Gminy Choszczno należy sporządzić w oparciu o obowiązujące przepisy prawa, a w szczególności w oparciu o ustawę z 29 września 1994r o rachunkowości

Załącznik nr 1
do zarządzenia nr 13/2007
Burmistrza Choszczna
z 06 sierpnia 2007r.

(j.t. Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694, z późn.zm.), rozporządzenie Ministra Finansów z 28 lipca 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 142, poz. 1020), a także rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 30 czerwca 2006r, nr 115, poz. 781 ze zmianami).

Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Choszczno

1. Jednostki zależne od Gminy Choszczno jako jednostki dominującej:
 - 1.1. Jednostki budżetowe:
 - Urząd Miejski w Choszcznie,
 - Publiczne Gimnazjum w Choszcznie,
 - Szkoła Podstawowa nr 1 w Choszcznie,
 - Szkoła Podstawowa nr 3 w Choszcznie,
 - Szkoła Podstawowa w Sławęcinie,
 - Szkoła Podstawowa w Zamęcinie,
 - Szkoła Podstawowa w Korytowie,
 - Szkoła Podstawowa w Suliszewie,
 - Przedszkole nr 1z Oddz. Integracyjnymi w Choszcznie,
 - Publiczne Przedszkole nr 2 w Choszcznie,
 - Publiczne Przedszkole nr 4 w Choszcznie,
 - Publiczne Przedszkole nr 5 w Choszcznie,
 - Biuro Obsługi Szkół Samorządowych w Choszcznie,
 - Miejsko – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Choszcznie,
 - Środowiskowy Dom Pomocy Społecznej w Choszcznie,
 - Centrum Rekreacyjno - Sportowe w Choszcznie,
 - Ośrodek Sportowo – Wypoczynkowy w Choszcznie
 - Warsztat Terapii Zajęciowej w Piaseczniku.
 - 1.2. Samodzielne instytucje kultury:
 - Choszczeński Dom Kultury w Choszcznie,
 - Miejska Biblioteka Publiczna w Choszcznie.
 - 1.3. Spółki prawa handlowego, w których Gmina Choszczno posiada 100% udziałów:
 - Choszczeńskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego Spółka z o.o. w Choszcznie,
 - Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej Spółka z o.o. w Choszcznie.Spółki te działają na podstawie Kodeksu spółek handlowych i są kontrolowane przez gminę jako jednostkę dominującą.
2. Jednostki współzależne od Gminy Choszczno jako jednostki dominującej – jednostką współkontrolowaną przez gminę na podstawie statutu jest Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Spółka z o.o. w Choszcznie, w którym Gmina posiada 49% udziałów.

Wykaz druków stanowiących dokumentację konsolidacyjną

1. Bilans skonsolidowany sporządzony zgodnie z załącznikiem nr 7 do rozporządzenia Ministra Finansów z 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 (organ finansowy) 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 składników aktywów trwałych sporządzony jak w punkcie 5.
7. Arkusz wyłączeń udziałów w spółkach.