

**Zarządzenie Nr 45/2013
Burmistrza Miasta Karlino
z dnia 09 maja 2013 r.**

w sprawie sporządzenia skonsolidowanego bilansu Gminy Karlino

Na podstawie art. 33 ust.3 ustawy z dnia 8 marca o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), w związku z rozdziałem 6 ustawy z 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2002r. Nr 152poz. 1223, z póź. zm.) oraz § 21, § 22, § 25 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa, jednostek samorządu terytorialnego jednostek budżetowych, samorządowych jednostek budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128 poz. 861), zarządzam co następuje:

§ 1. Wprowadza się instrukcje sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Karlino stanowiącą załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wprowadza się wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Karlino 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 Karlino oraz Zastępcę Skarbnika Urzędu Miasta w Karlinie do:

1. dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym.
2. do sporządzenia wykazu zobowiązań i należności do konsolidacji między jednostkami organizacyjnymi Gminy Karlino objętych bilansem skonsolidowanym.

§ 5. Zobowiązuje się Zarządy spółek kapitałowych, w których Gmina Karlino posiada udziały oraz kierownika instytucji kultury do:

1. sporządzania bilansu rocznego wraz z informacją dodatkową i objaśnieniami uzupełnionego o wykaz należności i zobowiązań wobec jednostek organizacyjnych objętych skonsolidowanym bilansem,
2. dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań wobec jednostek organizacyjnych objętych skonsolidowanym bilansem.

§ 6. Wykonanie zarządzenia powierzam: Skarbnikowi Gminy, Zastępcy Skarbnika Gminy, kierownikom jednostek wchodzących w skład jednostki dominującej, oraz kierownikom jednostek zależnych.

§ 7. Traci moc Zarządzenie Nr 57/07 Burmistrza Miasta i Gminy Karlino dnia 23 sierpnia 2007 r. w sprawie sporządzenia skonsolidowanego bilansu Gminy Karlino.

§ 8. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i ma zastosowanie po raz pierwszy do sporządzania bilansu skonsolidowanego za 2012 rok

Burmistrz

Waldemar Miško

Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Karlino

§ 1. Jednostką dominującą jest Gmina Karlino.

§ 2. Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

§3.1 Konsolidacja to łączenie w bilansie Gminy Karlino jako jednostki samorządu terytorialnego sprawozdań finansowych gminnych jednostek sektora finansów publicznych oraz innych osób prawnych (spółki komunalne, instytucje kultury) przez sumowanie odpowiednich pozycji sprawozdań jednostki dominującej, jednostek zależnych, z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń i korekt.

2. Grupa kapitałowa to Gmina Karlino jako jednostka dominująca wraz z jednostkami zależnymi,

3. Jednostka dominująca 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 jest jako udziałowiec do powoływania lub odwoływania większości członków organów zarządzających lub nadzorczych innej jednostki(zależnej),

4. Jednostka zależna to spółka handlowa, która kontrolowana jest przez jednostką dominującą.

§ 4. Konsolidacją są objęte jednostkowe bilanse jednostek budżetowych, bilans wykonania budżetu Gminy Karlino, bilans instytucji kultury, bilanse spółek prawa handlowego w których Gmina Karlino posiada powyżej 50% całkowitej liczby głosów w organach spółki, uprawniona jest do podejmowania samodzielnych decyzji o polityce finansowe i bieżącej oraz do powoływania i odwoływania większości członków organów zarządzających tymi jednostkami na podstawie ustawy, statutu lub umowy.

§ 5. Jednostka dominująca - Gmina Karlino sporządza bilans skonsolidowany grupy kapitałowej zestawiony w taki sposób, jakby grupa kapitałowa stanowiła jedną jednostkę. Bilanse jednostek wchodzących w skład jednostki dominującej 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 wzoru skonsolidowanego bilansu stanowiącego załącznik nr 10 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa, jednostek samorządu terytorialnego jednostek budżetowych, samorządowych jednostek budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających

siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128 poz. 861). 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 organizacjami wymienionymi w załączniku nr 2 do zarządzenia.

§ 6. Dane jednostki zależnej łączy się z danymi jednostki dominującej metodą konsolidacji pełnej. Metoda konsolidacji pełnej polega na sumowaniu, w pełnej wartości szczególnych 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 wycenionej według wartości godziwej aktywów netto jednostek zależnych, która odpowiada udziałowi jednostki dominującej i innych jednostek grupy kapitałowej objętą konsolidacją w jednostkach zależnych.

§ 8. Skonsolidowany bilans Gminy Karlino jako jednostki samorządu terytorialnego sporządza się w złotych i groszach, w terminie do dnia 30 czerwca roku następnego.

§ 9. W przypadku konieczności rozszerzenia zakresu informacji prezentowanych w skonsolidowanym bilansie Gminy Karlino, decyzję o sporządzeniu dokumentacji dodatkowej podejmuje Skarbnik Gminy Karlino.

Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Karlino

§ 1. W rozumieniu definicji jednostki dominującej z § 3 ust.3 załącznika nr 1 do zarządzenia, Gmina Karlino jako jednostka samorządu terytorialnego jest jednostką dominującą. W jej skład wchodzi jako jednostki zależne:

1) Jednostki budżetowe:

- Urząd Miasta w Karlinie,
- Zakład Oświaty w Karlinie,
- Szkoła Podstawowa w Karlinie,
- Szkoła Podstawowa w Karwinie,
- Szkoła Podstawowa w Daszewie,
- Szkoła Podstawowa w Karścinie,
- Gimnazjum w Karlinie,
- Przedszkole Miejskie w Karlinie,
- Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Karlinie,
- Warsztat Terapii Zajęciowej w Karlinie,
- Żłobek Miejski w Karlinie,
- Gmina Administrator Zarządu Budynków Komunalnych Karlino.
- Zespół Szkół w Karlinie.

2) Instytucje kultury

- Karliński Ośrodek Kultury w Karlinie.

§ 2. Jednostkami zależnymi, o których mowa w Załączniku Nr 1 § 3 ust.4, są spółki prawa handlowego, w których Gmina Karlino posiada 100% udziałów:

1) Spółki komunalne

- Karlińskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego Spółka z o.o. w Karlinie,
- Energetyka Ciepła Spółka z o.o. w Karlinie,
- Bio – Energia Karlino Spółka z o. o, w Karlinie
- Zarząd Budynków Komunalnych Spółka z o. o. w Karlinie

Wykaz druków stanowiących dokumentację konsolidacyjną

Dokumentacja konsolidacyjna zawiera:

1. Bilans skonsolidowany sporządzony zgodnie z załącznikiem nr 10 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa, jednostek samorządu terytorialnego jednostek budżetowych, samorządowych jednostek budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej(Dz. U. Nr 128 poz. 861).
2. Arkusz wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań między jednostkami wchodzącymi w skład jednostki dominującej i jednostek zależnych, który zawiera:
 - kwotę wyłączenia,
 - pozycję aktywów i pasywów bilansu jednostkowego, jednostkę sprawozdawczą,
 - uwagi.
3. Arkusz wyłączeń składników aktywów trwałych sporządzony jak w pkt. 2,
4. Arkusz wyłączeń udziałów w spółkach.