**Zarządzenie Nr 98/19**

**Wójta Gminy Kwidzyn**

**z dnia 19 czerwca 2019 r.**

**w sprawie "Instrukcji sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Kwidzyn".**

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2019, poz. 506) oraz § 29, § 30, § 31, § 33 ust. 4 i § 346 ust. 6 rozporządzenia 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 (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911, z późn. zm.) [[1]](#footnote-1)

zarządzam, co następuje:

**§ 1.** Ustalam "Instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Kwidzyn", zwaną dalej "Instrukcją", stanowiącą załącznik nr 1 do zarządzenia.

**§ 2.** Ustalam wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Kwidzyn, stanowiący załącznik nr 2 do zarządzenia.

**§ 3.** Zobowiązuję kierowników jednostek budżetowych dla których organem założycielskim jest Gmina Kwidzyn do:

1) dokonywania na dzień 31 grudnia każdego roku inwentaryzacji sald należności   
i zobowiązań występujących pomiędzy tymi jednostkami a instytucjami kultury i spółkami kapitałowymi objętymi bilansem skonsolidowanym;

2) sporządzania i dostarczania do Urzędu Gminy Kwidzyndo dnia 31 maja następnego roku wykazu zobowiązań i należności między tymi jednostkami a instytucjami kultury i spółkami kapitałowymi objętymi bilansem skonsolidowanym, zgodnie z wzorami zawartymi   
w załącznikach nr 1 i nr 2 do Instrukcji.

**§ 4.** Zobowiązuję kierowników instytucji kultury, dla których organem założycielskim jest Gmina Kwidzyn, do:

1) dokonywania na dzień 31 grudnia każdego roku inwentaryzacji sald należności   
i zobowiązań występujących pomiędzy wszystkimi jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym;

2) sporządzania i dostarczania do Urzędu Gminy Kwidzyn do dnia 31 maja następnego roku wykazu zobowiązań i należności między jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym, zgodnie z wzorami zawartymi w załącznikach nr 1 i nr 2 do Instrukcji.

**§ 5.** Zobowiązuję zarządy spółek kapitałowych objętych konsolidacją, w których Gmina Kwidzyn posiada udziały, do:

1) dokonywania na dzień 31 grudnia każdego roku inwentaryzacji sald należności   
i zobowiązań występujących pomiędzy wszystkimi jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym;

2) sporządzania i dostarczania do Urzędu Gminy Kwidzyn do dnia 31 maja następnego roku wykazu zobowiązań i należności między jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym zgodnie z wzorami zawartymi w załącznikach nr 1 i nr 2 do Instrukcji;

3) dostarczania bilansu rocznego wraz z informacją dodatkową i objaśnieniami do Urzędu Gminy Kwidzyn nie później niż do dnia 31 maja następnego roku.

**§ 6.** Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

**§ 7.** Traci moc Zarządzenie Nr 20/16 Wójta Gminy Kwidzyn z dnia 29 lutego 2016 r.   
w sprawie „Instrukcji sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Kwidzyn”.

**§ 8.** Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Załącznik nr 1

do Zarządzenia Nr 98/19

z dnia 19 czerwca 2019r

**INSTRUKCJA SPORZĄDZANIA SKONSOLIDOWANEGO BILANSU GMINY KWIDZYN**

1. Gmina – jako jednostka samorządu terytorialnego sporządza skonsolidowany bilans na podstawie obowiązujących przepisów prawa.

2. Gmina jest jednostką dominującą w rozumieniu przepisów rozporządzenia 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 (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911), zwanego dalej "rozporządzeniem".

3. Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

4. Skonsolidowany bilans Gminy jest sporządzany w języku polskim i w walucie polskiej, w złotych

i groszach, w terminie do 30 czerwca roku następującego po dniu bilansowym.

5. Konsolidacji podlegają bilanse sporządzone na dzień kończący rok obrotowy, tj. na dzień   
31 grudnia każdego roku.

6. Przez bilans jednostki dominującej rozumie się łączny bilans, który obejmuje dane finansowe   
z bilansu z wykonania budżetu i łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów jednostek budżetowych (w tym Urzędu ) , po dokonaniu wyłączeń wzajemnych rozliczeń między tymi jednostkami.

7. Konsolidacją obejmuje się bilans jednostki dominującej oraz bilanse łączne jednostek zależnych:

1) bilans łączny samorządowych instytucji kultury, dla których organem założycielskim jest Gmina ,

2) bilans łączny spółek handlowych, w których jednostka dominująca posiada powyżej 9% całkowitej liczby głosów w organach spółki.

8. Wykaz jednostek, o których mowa w pkt 6 i 7, określa załącznik nr 2 do zarządzenia w sprawie „Instrukcji sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Kwidzyn”.

9. Jednostki, o których mowa w pkt 8, w terminie do 31 maja przekazują do Urzędu informacje  
w zakresie określonym w §3, §4 i §5 zarządzenia w sprawie „Instrukcji sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Kwidzyn”.

10. Referat finansowy Urzędu w terminie do 31 maja przekazuje do Skarbnika Gminy informację dodatkową o wartości udziałów w spółkach prawa handlowego objętych konsolidacją, z podziałem na poszczególne podmioty, zgodnie z załącznikiem nr 3 do Instrukcji.

11.Konsolidacją nie obejmuje się jednostki zależnej, która rozpoczęła działalność w drugiej połowie roku obrotowego, będącego rokiem obrotowym dla jednostki dominującej i łączy swoje księgi rachunkowe i sprawozdanie finansowe za ten okres z księgami rachunkowymi i sprawozdaniem finansowym za rok następny.

12.Bilanse jednostek, o których mowa w pkt 6 i pkt. 7.1), konsoliduje się metodą konsolidacji pełnej, polegającą na sumowaniu w pełnej wartości poszczególnych pozycji bilansu jednostki dominującej  
 i jednostek zależnych oraz dokonaniu wyłączeń i korekt konsolidacyjnych.

13. Bilanse jednostek, o których mowa w pkt 7.2), konsoliduje się metodą konsolidacji proporcjonalnej, polegającą na sumowaniu w pełnej wartości poszczególnych pozycji bilansu jednostki dominującej z częścią wartości poszczególnych pozycji bilansu jednostek współzależnych, proporcjonalną do posiadanych udziałów oraz dokonaniu wyłączeń i korekt konsolidacyjnych.

14. W procesie konsolidacji wyłączeniu podlegają:

1) wyrażona w cenie nabycia wartość udziałów posiadanych przez jednostkę dominującą i inne jednostki objęte konsolidacją w jednostkach zależnych, z częścią kapitałów jednostek zależnych,

2) wzajemne należności i zobowiązania oraz inne rozrachunki o podobnym charakterze jednostek objętych konsolidacją.

15. Skonsolidowany bilans sporządza się na druku według wzoru stanowiącego załącznik nr 10 do rozporządzenia.

16. Konsolidacja przebiega w następujących etapach:

1) sporządzenie w złotych i groszach łącznego bilansu jednostki dominującej i skonsolidowanego bilansu jednostki dominującej poprzez odpowiednie dostosowanie aktywów i pasywów z bilansu łącznego do wzoru bilansu skonsolidowanego;

2) sporządzenie w złotych i groszach łącznego bilansu samorządowych instytucji kultury   
i skonsolidowanego bilansu samorządowych instytucji kultury poprzez odpowiednie dostosowanie aktywów i pasywów z bilansu łącznego do wzoru bilansu skonsolidowanego;

3) sporządzenie w złotych i groszach łącznego bilansu spółek prawa handlowego i skonsolidowanego bilansu spółek prawa handlowego poprzez odpowiednie dostosowanie aktywów i pasywów z bilansu łącznego do wzoru bilansu skonsolidowanego;

4) sporządzenie w złotych i groszach skonsolidowanego bilansu Gminy poprzez zsumowanie poszczególnych pozycji skonsolidowanych bilansów jednostek, o których mowa w ppkt 1, 2 i 3;

5) sporządzenie łącznego wykazu wzajemnych zobowiązań i należności między jednostkami objętymi bilansem łącznym, instytucjami kultury i spółkami prawa handlowego z udziałem gminy objętymi bilansem skonsolidowanym;

6) porównanie wartości udziałów w spółkach prawa handlowego otrzymanego z Referatu Finansowego z informacjami dodatkowymi dostarczonymi przez spółki;

7) dokonanie wyłączeń w skonsolidowanym bilansie Gminy, o którym mowa w ppkt 4;

8) sporządzenie w złotych i groszach skonsolidowanego bilansu Gminy – po dokonaniu wyłączeń.

17. Dokumentację bilansu skonsolidowanego stanowią:

1) tabele dostosowujące pozycje aktywów i pasywów do wzoru bilansu skonsolidowanego;

2) skonsolidowany bilans jednostki dominującej;

3) skonsolidowany bilans samorządowych instytucji kultury;

4) skonsolidowany bilans spółek prawa handlowego;

5) skonsolidowany bilans Gminy;

6) skonsolidowany bilans Gminy po wyłączeniach.

17.Skonsolidowany bilans Gminy – podpisują organ wykonawczy gminy i Skarbnik lub osoby je zastępujące.

18. W przypadku rozszerzenia zakresu informacji prezentowanych w skonsolidowanym bilansie, decyzję o sporządzeniu dokumentacji dodatkowej podejmuje Skarbnik.

19.Skonsolidowany bilans przekazywany jest do Regionalnej Izby Obrachunkowej w formie elektronicznej podpisany podpisem elektronicznym w terminie do 30 czerwca roku następującego po dniu bilansowym.

Załącznik Nr 1

do Instrukcji sporządzania

skonsolidowanego bilansu

Gminy Kwidzyn

INFORMACJA DODATKOWA O WZAJEMNYCH NALEŻNOŚCIACH POMIĘDZY JEDNOSTKAMI OBJĘTYMI

KONSOLIDACJĄ

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Lp. | Nazwa i adres jednostki | Pozycja w bilansie | Tytuł należności oraz data wystawienia faktury | Kwota w złotych  i groszach (brutto) |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

data i podpis głównego księgowego

data i podpis kierownika jednostki sporządzającej informację

Załącznik Nr 2

do Instrukcji sporządzania

skonsolidowanego bilansu

Gminy Kwidzyn

INFORMACJA DODATKOWA O WZAJEMNYCH ZOBOWIĄZANIACH POMIĘDZY JEDNOSTKAMI OBJĘTYMI KONSOLIDACJĄ

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Lp. | Nazwa i adres jednostki | Pozycja w bilansie | Tytuł zobowiązania oraz data wystawienia faktury | Kwota w złotych  i groszach (brutto) |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

data i podpis głównego księgowego

data i podpis kierownika jednostki sporządzającej informację

Załącznik Nr 3

do Instrukcji sporządzania

skonsolidowanego bilansu

Gminy Kwidzyn

**WYKAZ SPÓŁEK OBJĘTYCH KONSOLIDACJĄ, W KTÓRYCH GMINA POSIADA UDZIAŁY**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Lp. | Nazwa i adres spółki | AKCJE  Wartość wg ewidencji księgowej | UDZIAŁY  Wartość wg ewidencji księgowej |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

data i podpis głównego księgowego

data i podpis zarządu spółki sporządzającej informację

Załącznik Nr 2

do Zarządzenia Nr 98/19

z dnia 19 czerwca 2019r

**Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Lp. | Nazwa i adres jednostki | Forma organizacyjna |
| 1. | Gmina Kwidzyn | jednostka samorządu terytorialnego |
| 2. | Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej  w Kwidzynie | jednostka budżetowa |
| 3. | Przedszkole w Korzeniewie | jednostka budżetowa |
| 4. | Szkoła Podstawowa w Korzeniewie | jednostka budżetowa |
| 5. | Szkoła Podstawowa im. gen. Augusta Emila Fieldorfa PS. "NIL" w Rakowcu | jednostka budżetowa |
| 6. | Szkoła Podstawowa im. Marii Kotlarz w Tychnowach | jednostka budżetowa |
| 7. | Szkoła Podstawowa w Janowie | jednostka budżetowa |
| 8. | Szkoła Podstawowa w Liczu | jednostka budżetowa |
| 9. | Szkoła Podstawowa w Nowym Dworze | jednostka budżetowa |
| 10. | Gminny Ośrodek Kultury w Kwidzynie | jednostka kultury |
| 11. | Biblioteka Publiczna Gminy Kwidzyn  z siedzibą w Marezie | jednostka kultury |
| 12. | Przedsiębiorstwo Wodociagowo-Kanalizacyjne Kwidzyn | Spółka z o.o. |
| 13. | Zakład Utylizacji Odpadów Gilwa | Spółka z o.o. |
| 14. | Kwidzyński Park Przemysłowo-Technologiczny Górki | Spółka z o.o. |

1. Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz.U. z 2018 r. poz. 2471. [↑](#footnote-ref-1)