

**ZARZĄDZENIE NR 177/18**  
**BURMISTRZA DUKLI**

z dnia 31 grudnia 2018 r.

**w sprawie "Instrukcji sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Dukła"**

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 r., poz. 994 z późniejszymi zmianami), w związku z przepisami rozdziału 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r., poz. 395 z późniejszymi zmianami) oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2010 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), Burmistrz Dukli zarządza, co następuje:

**§ 1.** Ustala "Instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Dukła ", zwaną dalej "Instrukcją", stanowiącą załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

**§ 2.** Ustala wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Dukła, stanowiący załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia.

**§ 3.** Określa wykaz dokumentów stanowiących dokumentację konsolidacyjną, stanowiący załącznik nr 3 do niniejszego zarządzenia.

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

- 1) dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym,
- 2) sporządzenia i przekazania do Urzędu Miejskiego w Dukli wraz ze sprawozdaniami finansowymi za rok obrotowy informacji dodatkowych w formie wykazów wzajemnych zobowiązań i należności pomiędzy tymi jednostkami, instytucjami kultury i spółką kapitałową, objętymi bilansem skonsolidowanym.

**§ 5.** Zobowiązuje zarządy spółek kapitałowych, w których Gmina Dukła posiada większościowe udziały/akcje do:

- 1) dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym,
- 2) dostarczenia do Urzędu Miejskiego w Dukli w terminie 14 dni od zatwierdzenia przez Walne Zgromadzenie:
  - a) sprawozdania z działalności Spółki za rok obrotowy zawierającego bilans, rachunek zysków i strat z informacją dodatkową i objaśnieniami,
  - b) informacji dodatkowych w formie wykazów wzajemnych zobowiązań i należności pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym.

**§ 6.** Zobowiązuję Skarbnika Gminy Dukła do sporządzenia skonsolidowanego bilansu Gminy Dukła za rok obrotowy, w terminie do 30 czerwca następnego roku.

**§ 7.** Traci moc zarządzenie nr 228/17 Burmistrza Dukli z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie "Instrukcji sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Dukła".

§ 8. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Burmistrz

**Andrzej Bytnar**

## **Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Dukła**

### **§ 1**

Jednostką dominującą jest Gmina Dukła

### **§ 2**

Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

### **§ 3**

1. Konsolidacja jest to łączenie sprawozdań finansowych jednostek tworzących grupę kapitałową przez sumowanie odpowiednich pozycji sprawozdań finansowych jednostki dominującej i jednostek zależnych, z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń i korekt.
2. Grupa kapitałowa jest to Gmina Dukła jako jednostka samorządu terytorialnego, czyli jednostka dominująca wraz z jednostkami zależnymi.
3. Jednostką dominującą zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 37 ustawy o rachunkowości jest spółka handlowa lub przedsiębiorstwo państwowe, sprawująca kontrolę nad inną jednostką.
4. Przez bilans jednostki dominującej rozumie się łączny bilans, który obejmuje dane finansowe z bilansu z wykonania budżetu Gminy Dukła i łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów jednostek budżetowych, po dokonaniu wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami.
5. Jednostki zależne są to jednostki nadzorowane przez jednostkę dominującą wymienione w załączniku nr 2 do zarządzenia w sprawie „Instrukcji sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Dukła”.
6. Konsolidacją obejmuje się bilans jednostek zależnych:
  - 1) Bilanse instytucji kultury,
  - 2) Bilans spółki prawa handlowego, w których jednostka dominująca posiada udziały/akcje.

#### § 4

1. Jednostka dominująca – Gmina Dukla – sporządza bilans skonsolidowany grupy kapitałowej, zestawiony w taki sposób, jakby grupa kapitałowa stanowiła jedną jednostkę.
2. Bilanse jednostek wchodzących w skład jednostki dominującej łączy się poprzez dodanie poszczególnych pozycji bilansowych tych jednostek. Z bilansów jednostkowych poszczególne aktywa i pasywa - w kolumnie stan na początek i na koniec roku - należy dostosować odpowiednio do aktywów i pasywów wzoru skonsolidowanego bilansu, który stanowi załącznik nr 10 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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. Stan wykazany w kolumnie „stan na początek roku” powinien być zgodny ze stanem na koniec roku wykazany w skonsolidowanym bilansie za rok ubiegły ( jeżeli nie dokonano korekty bilansu otwarcia, nie zlikwidowano jednostek budżetowych).
3. Dane jednostek zależnych łączą się z danymi jednostki dominującej metodą konsolidacji pełnej. Metoda ta polega na sumowaniu, w pełnej wartości, poszczególnych pozycji bilansowych jednostki dominującej i jednostek zależnych oraz dokonaniu wyłączeń i korekt.
4. W celu wyeliminowania skutków finansowych wzajemnych zdarzeń gospodarczych należy dokonać korekt w zakresie wyłączeń, szczególnie w zakresie rozrachunków (należności, zobowiązań ) oraz innych aktywów i pasywów (środki trwałe, zapasy, materiały itp.), stosując zasady rozdziału 6 ustawy o rachunkowości.

Suma wyłączeń po aktywach musi być zgodna z sumą wyłączeń po pasywach. Jeżeli przy wyłączeniach należności i zobowiązań zostaną ujawnione różnice ( środki pieniężne w drodze ) należy skorygować je po aktywach bilansu w grupie B – „ Aktywa obrotowe”, zwiększyć pozycję IV „ środki pieniężne”. W przypadku gdy wyłączana kwota należności jest wyższa od kwoty wyłączonych zobowiązań - różnicę należy odnieść na wynik finansowy roku bieżącego i dokonać jego zmniejszenia.

Jeżeli kwota zobowiązań jest wyższa od kwoty należności – różnica zwiększa wynik finansowy roku bieżącego.

Dokonując korekt i wyłączeń, należy zwrócić uwagę na wzajemne powiązania jednostek budżetowych z pozostałymi jednostkami wymienionymi w załączniku nr 2 do zarządzenia w sprawie „Instrukcji sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Dukla”.

## § 5

1. Skonsolidowany bilans Gminy Dukla jako jednostki samorządu terytorialnego jest sporządzany w złotych i groszach.
2. Bilans skonsolidowany podpisuje kierownik jednostki dominującej – Burmistrz Gminy oraz Skarbnik Gminy.

## Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Dukla

### § 1

W rozumieniu definicji jednostki dominującej z § 3 ust. 4 załącznika nr 1 do zarządzenia 177/18 z dnia 31 grudnia 2018 r., Gmina Dukla jako jednostka samorządu terytorialnego jest jednostką dominującą. W jej skład wchodzi jednostki budżetowe:

- 1) Urząd Miejski w Dukli
- 2) Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Dukli,
- 3) Środowiskowy Dom Samopomocy w Cergowej,
- 4) Zespół Szkół Nr 2 w Dukli,
- 5) Szkoła Podstawowa w Dukli
- 6) Szkoła Podstawowa w Iwli,
- 7) Szkoła Podstawowa w Głojskach,
- 8) Szkoła Podstawowa w Wietrznie,
- 9) Szkoła Podstawowa w Jasionce,
- 10) Szkoła Podstawowa w Łękach Dukielskich,
- 11) Szkoła Podstawowa w Równem,
- 12) Szkoła Podstawowa w Tylawie,
- 13) Przedszkole Gminne w Dukli,
- 14) Zespół Obsługi Placówek Oświatowych w Dukli,
- 15) Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Dukli.

### § 2

Jednostkami zależnymi, o których mowa w § 3 ust. 5 i 6 załącznika nr 1 do zarządzenia są:

1. samorządowe instytucje kultury:
  - 1) Ośrodek Kultury w Dukli,
  - 2) Biblioteka Publiczna w Dukli,
2. spółki prawa handlowego :
  - 1) Gospodarka Komunalna i Mieszkaniowa w Dukli Sp. z o.o.
  - 2) Krajowy Fundusz Poręczenia Samorządowa Polska Sp. z o.o.

Załącznik nr 3  
do Zarządzenia nr 177/18  
Burmistrza Dukli  
z dnia 31 grudnia 2018 r.

### **Wykaz druków stanowiących dokumentację konsolidacyjną**

Dokumentacja konsolidacyjna zawiera:

1. Zestawienia wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań między jednostkami wchodzącymi w skład jednostki dominującej i jednostek zależnych.
2. Zestawienie wyłączeń składników aktywów trwałych.
3. Arkusz wyłączeń posiadanych udziałów/ akcji w spółkach.
4. Zestawienie bilansów jednostek wchodzących w skład jednostki dominującej ( organu i łącznego jednostek budżetowych) przed dokonaniem wyłączeń z jednostkami zależnymi w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego na początek i na koniec roku.
5. Zestawienie bilansów jednostek zależnych ( poszczególnych instytucji kultury i spółek) przed dokonaniem wyłączeń z jednostką dominującą w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego na początek roku i na koniec roku.
6. Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego składający się z zestawienia bilansu jednostki dominującej i łącznego bilansu jednostek zależnych bez wyłączeń i korekt w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego na początek roku i na koniec roku.
7. Noty korygujące.
8. Bilans skonsolidowany sporządzony zgodnie z załącznikiem nr 9 do 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 (Dz.U. z 2017 r., poz. 1911).