

**Zarządzenie nr 55/2016**  
**Burmistrza Miasta Działdowo**  
**z dnia 31 maja 2016 r.**

**w sprawie wprowadzenia instrukcji sporządzania skonsolidowanego bilansu**  
**Gminy – Miasto Działdowo**

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013r. poz. 330 ze zm.) w związku z § 21 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 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 (Dz. U. z 2013 r. poz. 289 j.t.) zarządzam, co następuje:

§ 1. Wprowadza się „Instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy – Miasto Działdowo”, zgodnie z załącznikiem.

§ 2. Traci moc Zarządzenie Nr 66/06 Burmistrza Miasta Działdowo z dnia 28 czerwca 2006 r. w sprawie: wprowadzenia instrukcji sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Miasto Działdowo.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

**Burmistrz**  
**/-/ Grzegorz Mrowiński**

Załącznik  
do zarządzenia nr 55/2016  
Burmistrza Miasta Działdowo  
z dnia 31 maja 2016 r.

### **Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy-Miasto Działdowo**

- § 1. Gmina Miasta Działdowo jest jednostką, która sporządza bilans skonsolidowany.
- § 2. Konsolidacji podlegają bilanse sporządzane na dzień kończący rok obrotowy tj. na dzień 31 grudnia.
- § 3. Konsolidacją zostają objęte bilanse jednostki dominującej, jednostek zależnych i bilanse jednostek współzależnych.
- § 4. Przez konsolidację rozumiemy łączenie sprawozdań finansowych jednostek tworzących grupę kapitałową przez sumowanie odpowiednich pozycji sprawozdań finansowych, z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń i korekt.
- § 5. Dla potrzeb konsolidacji, przez jednostkę dominującą rozumiemy połączenie odpowiednich pozycji bilansu z wykonania budżetu i bilansu Urzędu Miasta Działdowo, jako jednostki budżetowej.
- § 6. Jednostka zależna to spółka handlowa lub inna jednostka, która jest kontrolowana przez jednostkę dominującą.
- § 7. Jednostka współzależna to spółka handlowa lub inna jednostka, która jest współkontrolowana przez jednostkę dominującą i innych udziałowców, jednostka będąca związkiem komunalnym, utworzonym wspólnie z innymi JST, a także spółdzielnia.
- § 8. Grupę kapitałową Gminy-Miasto Działdowo tworzą:
- 1) jednostka dominująca,
  - 2) jednostki zależne:
    - a. jednostki budżetowe:
      - Przedszkole Miejskie nr 1
      - Przedszkole Miejskie nr 3
      - Przedszkole Miejskie nr 4
      - Przedszkole Miejskie nr 5
      - Szkoła Podstawowa nr 3
      - Gimnazjum Nr 1
      - Gimnazjum Nr 2
      - Zespół Szkół Nr 2
      - Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej
      - Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji

b. samorządowe zakłady budżetowe:

- Miejska Służba Drogowa

c. samorządowe instytucje kultury:

- Miejska Biblioteka Publiczna

- Miejski Dom Kultury

- Interaktywne Muzeum Państwa Krzyżackiego

d. spółki, w których Gmina Miasto Działdowo posiada co najmniej 51% udziałów:

- Działdowska Agencja Rozwoju S.A.

- Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Sp. z o.o.

- Przedsiębiorstwo Ciepłownicze Sp. z o.o.

3) jednostki współzależne:

- Ekologiczny Związek Gmin „Działdowszczyzna”

- Spółdzielnia Socjalna Impuls

§ 9. Konsolidacją nie obejmuje się jednostek zależnych i współzależnych, które:

- 1) rozpoczęły działalność w drugiej połowie roku obrotowego, będącego rokiem obrotowym jednostki dominującej i łączy swoje księgi rachunkowe, sprawozdania finansowe za ten okres z księgami rachunkowymi, sprawozdaniami finansowymi za rok następny,
- 2) zakończyła działalność w trakcie roku obejmowanego konsolidacją.

§ 10. Bilanse jednostek, o których mowa § 8 pkt. 2 konsoliduje się metodą pełną, polegającą na sumowaniu w pełnej wartości poszczególnych pozycji bilansów jednostki dominującej i jednostek zależnych oraz dokonaniu wyłączeń i korekt konsolidacyjnych (art.60 ustawy o rachunkowości). Natomiast jednostki, o których mowa § 8 pkt.3 konsoliduje się metodą proporcjonalną (art. 61 ustawy o rachunkowości), polegającą na sumowaniu poszczególnych pozycji sprawozdań finansowych jednostki dominującej (w pełnej wartości) z częścią wartości poszczególnych pozycji bilansu jednostki współzależnej, proporcjonalnie do posiadanych udziałów przez Gminę Miasto Działdowo.

§ 11. W procesie konsolidacji podlegają wyłączeniu:

- 1) wzajemne należności i zobowiązania oraz inne rozrachunki o podobnym charakterze,
- 2) kapitały i udziały oraz dywidendy i zyski,
- 3) aktywa trwałe.

§ 12. Skonsolidowany bilans Gminy Miasto Działdowo sporządzany jest w złotych i groszach.

§ 13. Dokumentację konsolidacyjną stanowią:

- 1) bilanse jednostek objętych konsolidacją, zgodnie z załącznikiem nr 1 do instrukcji;
- 2) wykaz jednostek objętych konsolidacją, ze wskazaniem właściwej dla danych jednostek metody konsolidacji;
- 3) zestawienie dotyczące połączenia danych bilansu jednostki dominującej;

- 4) zestawienie dotyczące połączenia danych bilansu jednostki dominującej i jednostek zależnych (konsolidacja metodą pełną), z wyszczególnieniem poszczególnych jednostek, połączonych według formy prawnej;
- 5) arkusz dotyczący jednostek współzależnych obejmujący pełne dane z jej bilansu oraz obliczone dane proporcjonalnie do posiadanych przez Gminę Miasto Działdowo udziałów oraz arkusz dotyczący połączenia tych danych z danymi bilansu jednostki dominującej;
- 6) arkusze dotyczące:
  - a. wyłączeń z tytułu wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze, zgodnie z załącznikami nr 2 i 3 do instrukcji,
  - b. wyłączeń aktywów trwałych, zgodnie z załącznikiem nr 4 do instrukcji,
  - c. eliminacji kapitałów i udziałów oraz dywidend i zysków w jednostkach, zgodnie z załącznikiem nr 5 do instrukcji,
  - d. korekt wprowadzanych w procesie konsolidacji;
- 7) skonsolidowany bilans za dany rok;
- 8) informacje dotyczące jednostek grupy kapitałowej, zgodnie z załącznikiem nr 6 do instrukcji;
- 9) inne zestawienia dotyczące konsolidacji.

§ 14.1. Gmina-Miasto Działdowo jest zobowiązana przekazać bilans skonsolidowany Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie, w formie pisemnej i w formie dokumentu elektronicznego do dnia 30 czerwca roku następnego.

2. Gmina-Miasto Działdowo może przekazać bilans skonsolidowany wyłącznie w formie dokumentu elektronicznego tylko wtedy, gdy jego treść i pochodzenie jest zagwarantowane bezpiecznym podpisem elektronicznym, weryfikowanym za pomocą ważnego kwalifikowanego certyfikatu.

§ 15. Jednostki podlegające konsolidacji składają Burmistrzowi Miasto Działdowo materiały niezbędne do konsolidacji, obejmujące informacje na załącznikach od 1 do 6 oraz bilans jednostki, do dnia 31 maja, z tym że w roku 2016 termin ten przesuwa się do dnia 10 czerwca 2016 r.

§ 16. Skonsolidowany bilans Gminy Miasto Działdowo podpisuje Burmistrz i Skarbnik.

§ 17. Bilans skonsolidowany wraz z dokumentacją, przechowuje się w Wydziale Budżetu i Finansów Urzędu Miasta Działdowo i archiwizuje zgodnie z kategorią archiwalną.

**Burmistrz**  
**/-/ Grzegorz Mrowiński**