

## **Sporządzanie bilansu skonsolidowanego**

### **ROZDZIAŁ I**

**§ 1.** Zasady sporządzania bilansu skonsolidowanego obejmują:

- 1) metody konsolidacji w Gminie Police,
- 2) wykaz jednostek wchodzących w skład bilansu skonsolidowanego Gminy Police,
- 3) zasada istotności dla Gminy Police,
- 4) wykaz jednostek nie objętych konsolidacją w Gminie Police,
- 5) określenie wzorów arkuszy konsolidacyjnych,
- 6) określenie wzorów not konsolidacyjnych.
- 7) określenie wzorów bilansu,
- 8) określenie terminu sporządzania bilansu i przekazywanie bilansu skonsolidowanego do Regionalnej Izby Obrachunkowej,
- 9) określenie organu zatwierdzającego bilanse, w tym bilansu skonsolidowanego,
- 10) zasady archiwizacji.

### **ROZDZIAŁ II**

**§ 2. 1.** Ustala się metody konsolidacji dla Gminy Police:

- 1) konsolidacja metodą pełną,
- 2) konsolidacja metodą proporcjonalną.
- 3) konsolidacja metodą praw własności.

**2. Konsolidacja metodą pełną** - dane jednostki dominującej, jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, samorządowych instytucji kultury oraz spółek prawa handlowego kontrolowanych przez Gminę Police jako jednostkę dominującą, wykazuje się w skonsolidowanym bilansie przy zastosowaniu konsolidacji metodą pełną, polegającej na sumowaniu poszczególnych pozycji bilansów jednostki dominującej i jednostek objętych konsolidacją w pełnej wartości, bez względu na udział jednostki dominującej we własności tych jednostek, oraz dokonaniu wyłączeń i korekt (arkusz konsolidacji Nr 1 – wzór stanowi załącznik Nr 1).

Wyłączeniu podlegają :

- a) wartość udziałów posiadanych przez jednostkę dominującą i inne jednostki objęte konsolidacją w jednostkach zależnych (cena nabycia udziałów) 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 (nota konsolidacyjna Nr 2 – wzór stanowi załącznik Nr 4),
- b) wzajemne należności i zobowiązania oraz inne rozrachunki o podobnym charakterze jednostek objętych konsolidacją (nota konsolidacyjna Nr 1 – wzór stanowi załącznik Nr 3),

- c) zyski lub straty powstałe w wyniku operacji gospodarczych dokonanych między jednostkami objętymi konsolidacją, zawarte w wartości aktywów podlegających konsolidacji zależnych (nota konsolidacyjna Nr 2 – wzór stanowi załącznik Nr 4),
- d) dywidendy naliczone lub wypłacone przez jednostki zależne jednostce dominującej i innym jednostkom, objętym konsolidacją (nota konsolidacyjna Nr 2 – wzór stanowi załącznik Nr 4),

Gmina Police sprawuje kontrolę nad jednostkami poprzez:

- a) posiadanie bezpośrednio lub pośrednio przez udziały większości ogólnej liczby głosów w organie stanowiącym innej jednostki, także na podstawie porozumień z innymi uprawnionymi do głosu, wykonującymi swe prawa głosu zgodnie z wolą jednostki dominującej, lub
- b) uprawnienie 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
- c) uprawnienie jako udziałowiec do powoływania albo odwoływania większości członków organów zarządzających lub nadzorczych innej jednostki (zależnej), lub
- d) będąc udziałowcem jednostki, której członkowie zarządu w poprzednim roku obrotowym, w ciągu bieżącego roku obrotowego i do czasu sporządzenia sprawozdania finansowego za bieżący rok obrotowy, stanowią jednocześnie więcej niż połowę składu zarządu tej jednostki (zależnej) lub osoby, które zostały powołane do pełnienia tych funkcji w rezultacie wykonywania przez jednostkę dominującą prawa głosu w organach tej jednostki (zależnej).

**3. Konsolidacja metodą proporcjonalną** - dane jednostek współzależnych wykazywane są w skonsolidowanym bilansie przy zastosowaniu konsolidacji metodą proporcjonalną. Metoda ta polega na sumowaniu poszczególnych pozycji bilansu wspólnika jednostki współzależnej (Gminy Police), w pełnej wartości, z częścią wartości poszczególnych pozycji bilansu jednostek współzależnych, proporcjonalną do posiadanych przez jednostki grupy kapitałowej objętej konsolidacją udziałów, dokonaniu wyłączeń oraz innych korekt (arkusz konsolidacji Nr 1 – wzór stanowi załącznik Nr 1).

Jednostkami współzależnymi są jednostki współkontrolowane przez Gminę Police na podstawie umowy zawartej pomiędzy wspólnikami umowy, umowy spółki lub statutu.

**4. Konsolidacja metodą praw własności** - metoda praw własności polega na wykazywaniu udziałów w jednostkach stowarzyszonych w cenie ich nabycia powiększonej lub pomniejszonej o przypadające na rzecz znaczącego inwestora zwiększenia lub zmniejszenia kapitału własnego jakie nastąpiły od dnia uzyskania znaczącego wpływu do dnia bilansowego (nota konsolidacyjna Nr 2 – załącznik Nr 4).

Jednostki stowarzyszone są to spółki prawa handlowego, w których Gmina Police, jako znaczący inwestor posiada co najmniej 20% udziałów (nie będących jednostkami zależnymi lub współzależnymi).

Po zastosowaniu powyższych metod sporządza się arkusz konsolidacji jednostek sektora finansów publicznych, spółek zależnych, współzależnych i stowarzyszonych (arkusz konsolidacji Nr 2 – wzór stanowi załącznik Nr 2), który jest podstawą do sporządzenia bilansu skonsolidowanego Gminy Police.

**§ 3.** W skład skonsolidowanego bilansu Gmina Police wchodzi następujące jednostki:

1) Gmina Police – jednostka dominująca.

2) Jednostki objęte konsolidacją metodą pełną:

Jednostki budżetowe (jednostki zależne):

- a) Urząd Miejski,
- b) Ośrodek Pomocy Społecznej,
- c) Ośrodek Sportu i Rekreacji,
- d) Szkoła Podstawowa Nr 1,
- e) Szkoła Podstawowa Nr 2,
- f) Szkoła Podstawowa Nr 3,
- g) Szkoła Podstawowa Nr 8,
- h) Szkoła Podstawowa w Tanowie,
- i) Zespół Szkół Nr 2 w Policach – Szkoła Podstawowa Nr 6,
- j) Zespół Szkół w Trzebieży – Szkoła Podstawowa,
- k) Przedszkole Publiczne nr 1,
- l) Przedszkole Publiczne Nr 5,
- m) Przedszkole Publiczne Nr 6,
- n) Przedszkole Publiczne Nr 8,
- o) Przedszkole Publiczne Nr 9,
- p) Przedszkole Publiczne Nr 10,
- q) Przedszkole Publiczne Nr 11,
- r) Przedszkole Publiczne w Tanowie,
- s) Przedszkole Publiczne w Trzebieży,
- t) Gimnazjum Nr 1,
- u) Zespół Szkół Nr 1 - Gimnazjum Nr 2,
- v) Gimnazjum Nr 3,
- w) Zespół Szkół Nr 2 - Gimnazjum Nr 4,
- x) Zespół Szkół w Trzebieży - Gimnazjum w Trzebieży,
- y) Miejski Żłobek.

Zakłady budżetowe (jednostki zależne):

- a) Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej,
- b) Zakład Wodociągów i Kanalizacji,
- c) Zakład Odzysku i Składowania Odpadów Komunalnych.

Samorządowe Instytucje Kultury (jednostki zależne)

- a) Biblioteka im. Marii Skłodowskiej-Curie,
- b) Miejski Ośrodek Kultury w Policach.

Spółki prawa handlowego (jednostki zależne)

- a) Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej S.A. w Policach,
- b) Przedsiębiorstwo Użyteczności Publicznej „TRANS-NET” S.A.

3) Jednostka objęta konsolidacją metodą proporcjonalną:

Spółka prawa handlowego (jednostka współzależna)

a) Szczecińsko-Polickie Przedsiębiorstwo Komunikacyjne Spółka z o.o..

4) Jednostka objęta konsolidacją metodą praw własności:

Spółka prawa handlowego (jednostka stowarzyszona)

a) INFRAPARK POLICE S.A.

**§ 4.** Zasada istotności. Zgodnie z art. 58 ustawy o rachunkowości Gmina Police jako jednostka dominująca wyłącza ze skonsolidowanego bilansu jednostki, których dane finansowe są nieistotne. Poziom istotności ustala się jako 5 % sumy bilansowej poszczególnych jednostek objętych konsolidacją bez korekt i wyłączeń.

**§ 5.** W Gminie Police nie objęto konsolidacją następujących jednostek:

- a) Port Morski w Policach Spółka z o.o.
- b) Powiatowy Bank Spółdzielczy w Policach.

**§ 6.** Określa się wzory arkuszy konsolidacyjnych tj.:

- 1) Arkusz konsolidacji Nr 1 pn. „Arkusz konsolidacji jednostek sektora finansów publicznych i spółek zależnych metodą pełną oraz spółek współzależnych metodą proporcjonalną” – wzór stanowi załącznik nr 1.
- 2) Arkusz konsolidacji Nr 2 pn. – „Arkusz konsolidacji jednostek sektora finansów publicznych, spółek współzależnych i stowarzyszonych – wzór stanowi załącznik Nr 2.

**§ 7.** Określa się wzór not konsolidacyjnych:

- 1) Nota konsolidacyjna Nr 1 pn. „Zestawienie stanu należności/zobowiązań podlegających wyłączeniu” - załącznik Nr 3.
- 2) Nota konsolidacyjna Nr 2 pn. „Zestawienie korekt konsolidacyjnych – załącznik Nr 4.

**§ 8.** Bilans jednostki budżetowej, bilans zakładu budżetowego, bilans dla instytucji kultury, bilans z wykonania budżetu, skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego sporządza się według wzoru określonego w obowiązujących przepisach prawa (rozporządzenie).

**§ 9.** Określa się termin sporządzenia bilansu i przekazania do Gminy przez jednostki organizacyjne do 31 marca roku następnego po roku sprawozdawczym.

Bilanse składane przez jednostki biorące udział w sporządzaniu bilansu skonsolidowanego winny być rejestrowane (wzór rejestru stanowi załącznik Nr 5). Skonsolidowany bilans należy przekazać do Regionalnej Izby Obrachunkowej w terminie do 30 czerwca roku następnego po roku sprawozdawczym. Jednostka dominująca tj. Gmina Police prowadzi rejestr wpływu bilansów, który winien zawierać co najmniej: liczbę porządkową, nazwę jednostki składającej bilans, datę otrzymania bilansu (na sprawozdaniu należy umieścić datę wpływu (datownikiem) oraz podpis osoby przyjmującej sprawozdanie (bilans)).

**§ 10.** 1. Organem zatwierdzającym bilans skonsolidowany jest Burmistrz Polic.

2. Bilanse sporządzane przez jednostki organizacyjne Gminy Police, po sprawdzeniu przez osoby upoważnione podlegają zatwierdzeniu przez Burmistrza Polic. W tym celu, można zastosować pieczęć o następującej treści:

„Zatwierdzam bilans

Data.....

Podpis.....”

**§ 11.** Zasady archiwizacji – dokumentacja konsolidacyjna przechowywana jest przez 5 lat. Bilanse w tym bilans skonsolidowany w jednostkach macierzystych posiadają kategorię A. Zasady archiwizacji w Gminie Police określa odrębne zarządzenie.