

ZARZĄDZENIE Nr 0050.119.2021

Wójta Gminy Klembów z dnia 16 listopada 2021 r.

w sprawie zasad sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Klembów

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2021 r. poz. 1372), rozdziału 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217), rozporządzenia Ministra Rozwoju i 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 2020 r., poz. 342) zarządza się, co następuje:

§1

Wprowadza się instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Klembów stanowiącą załącznik Nr 1 do zarządzenia.

§2.

Wprowadza się wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Klembów stanowiący załącznik Nr 2 do zarządzenia.

§3.

Wprowadza się wykaz druków, które stanowią dokumentację konsolidacyjną, stanowiący załącznik Nr 3 do zarządzenia.

§4.

Zobowiązuje się Kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Klembów oraz Skarbnika Gminy Klembów do:

- dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym,
- do sporządzenia wykazu zobowiązań i należności do konsolidacji między jednostkami organizacyjnymi Gminy Klembów objętymi bilansem skonsolidowanym.

§5.

Zobowiązuje się Skarbnika Gminy Klembów do sporządzenia skonsolidowanego bilansu Gminy Klembów w terminie do dnia 30 czerwca roku następującego po roku budżetowym.

§6.

Traci moc Zarządzenie Nr 30/2009 Wójta Gminy Klembów z dnia 29 maja 2009 r. w sprawie sporządzenia skonsolidowanego bilansu.

§7.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i ma zastosowanie po raz pierwszy przy sporządzeniu bilansu za 2021 rok.

Wójt Gminy
/-/ Rafała Mathiak

Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Klembów

§1.

Jednostką dominującą jest Gmina Klembów.

§2.

Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego

§3.

Konsolidacja bilansów polega na łączeniu bilansów jednostek tworzących grupę kapitałową JST przez sumowanie odpowiednich pozycji bilansu jednostki dominującej (JST) z bilansem m.in. jednostek zależnych (jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstwa pomocniczych, samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, instytucji kultury) oraz dokonywaniu niezbędnych korekt i wyłączeń wynikających z wzajemnych powiązań kapitałowych, finansowych i handlowych.

1. **Konsolidacja** to łączenie w bilansie Gminy Klembów (jako jednostki samorządu terytorialnego) sprawozdań finansowych, budżetu gminy (organu), gminnych jednostek budżetowych oraz innych osób prawnych (samorządowych instytucji kultury) przez sumowanie odpowiednich pozycji sprawozdań jednostki dominującej, jednostek zależnych z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń i korekt.

2. **Grupa kapitałowa** to Gmina Klembów jako jednostka samorządu terytorialnego, czyli jednostka dominująca (organ) wraz z jednostkami zależnymi.

3. **Jednostki podporządkowane** to zgodnie z definicją zawartą w art. 3 ust. 1 pkt 42 ustawy o rachunkowości „jednostki zależne, współzależne od jednostki dominującej oraz jednostki stowarzyszone ze znaczącym inwestorem”.

4. **Jednostki zależne** to wszystkie jednostki budżetowe (jednostki organizacyjne gminy) i jednostki nadzorowane tj. Instytucje kultury (GOK, Biblioteka).

§4.

1. Skonsolidowany bilans sporządza się stosując odpowiednio przepisy rozdziału 6 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, według wzoru stanowiącego załącznik Nr 9 do obwieszczenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2020 roku w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów 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.

2. Konsolidacją należy objąć bilans wykonania budżetu Gminy Klembów – jako jednostki dominującej oraz jednostkowe bilanse jednostek (jednostek organizacyjnych gminy z wykorzystaniem bilansu łącznego jednostki budżetowej z uwzględnieniem wyłączeń) i bilanse innych jednostek osób prawnych tj. instytucji kultury – jednostek nadzorowanych, sporządzone na dzień kończący rok obrotowy tj. na dzień 31 grudnia każdego roku.

3. Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego jest sporządzany w złotych i w groszach, w terminie do 30 czerwca roku następnego i podpisywany przez kierownika jednostki dominującej – Wójta Gminy i Skarbnika.

§ 5.

1. Jednostka dominująca – Gmina Klembów – 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. 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 9 do obwieszczenia Ministra Finansów z 3 lutego 2020 roku w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów 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. Stan wykazany w kolumnie „stan na początek roku” powinien być zgodny ze stanem na koniec roku wykazanym w skonsolidowanym bilansie za rok poprzedni.

3. W celu wyeliminowania skutków finansowych wzajemnych zdarzeń gospodarczych należy dokonać korekt i wyłączeń, szczególnie w zakresie rozrachunków (zobowiązań i należności) oraz innych aktywów i pasywów (środki trwałe, zapasy, materiały itp.) stosując zasady rozdziału 6 ustawy o rachunkowości. Dokonując korekt i wyłączeń, należy zwrócić uwagę na wzajemne powiązania jednostek budżetowych z pozostałymi jednostkami wymienionymi w załączniku nr 2 do zarządzenia.

4. Dane jednostek zależnych łączy się z danymi jednostki dominującej metodą konsolidacji pełnej. Metoda ta polega na sumowaniu w pełnej wartości poszczególnych pozycji bilansowych jednostki dominującej i jednostek zależnych (jednostek budżetowych gminy i innych jednostek - osób prawnych tj. instytucji kultury), a następnie dokonaniu wyłączeń i korekt.

§ 6.

Konsolidacją nie obejmuje się jednostki podporządkowanej, która:

1) rozpoczęła działalność w trakcie roku obrotowego, będącego rokiem obrotowym jednostki dominującej i łączy swoje księgi rachunkowe i sprawozdania finansowe za ten okres z księgami rachunkowymi i sprawozdaniem finansowym za rok następny,

§ 7.

1. Jednostki których dane objęte są skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym powinny stosować jednakowe metody wyceny aktywów i pasywów oraz sporządzania sprawozdań finansowych, zgodnie z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości jednostki dominującej.

2. Jeżeli z ważnych przyczyn stosowanie jednakowych metod wyceny i sporządzania sprawozdań finansowych nie jest możliwe, należy odpowiednio przekształcić sprawozdania finansowe tych jednostek, których dane finansowe są istotne tak, żeby skonsolidowane sprawozdanie finansowe rzetelnie i jasno przedstawiało sytuację majątkową, finansową oraz wynik finansowy

Wykaz jednostek wchodzących w skład grupy kapitałowej- objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Klembów

Konsolidacja bilansu Gminy Klembów obejmuje:

- I. Jednostkę dominującą – bilans budżetu Gminy Klembów (Organ).
- II. Jednostki zależne to:
 - 1) jednostki budżetowe, w tym:
 - a) Urząd Gminy w Klembowie,
 - b) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Klembowie,
 - c) Zakład Gospodarki Komunalnej w Klembowie,
 - d) Centrum Usług Wspólnych w Klembowie,
 - e) Gminny Klub Dziecięcy „KLEMBUŚ”,
 - f) Szkoła Podstawowa w Kruszu,
 - g) Szkoła Podstawowa w Starym Kraszewie,
 - h) Szkoła Podstawowa w Dobczynie,
 - i) Szkoła Podstawowa w Ostrówku,
 - j) Szkoła Podstawowa im. Mariana Gotowca w Klembowie,
 - k) Szkoła Podstawowa w Woli Rasztowskiej.
 - 2) samorządowe instytucje kultury – jednostki nadzorowane, w tym::
 - a) Gminny Ośrodek Kultury w Klembowie,
 - b) Gminna Biblioteka Publiczna w Klembowie.

Wykaz druków stanowiących dokumentację konsolidacyjną Gminy Klembów

Zakres dokumentacji konsolidacyjnej

Dokumentację konsolidacyjną stanowią:

1. Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego (bilans organu) – jednostki dominującej opracowany wg załącznika nr 7 obwieszczenia Ministra Finansów z 3 lutego 2020 roku w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów 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.
2. Łączny bilans jednostek budżetowych gminy po uwzględnieniu wyłączeń między tymi jednostkami, opracowany wg załącznika nr 5 obwieszczenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2020 roku w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów.
3. Arkusz wzajemnych korekt i wyłączeń należności i zobowiązań lub innych aktywów i pasywów, jednostek budżetowych gminy/jednostek nadzorowanych, według wzoru nr 1.
4. Bilanse jednostek nadzorowanych tj. instytucji kultury.
5. Arkusz konsolidacyjny jednostek wchodzących w skład grupy kapitałowej, z uwzględnieniem wyłączeń, sporządzony w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego, według wzoru nr 2.
6. Bilans skonsolidowany sporządzony zgodnie z załącznikiem nr 9 do obwieszczenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2020 roku w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów.

Dowody, które powstają w procesie konsolidacji w postaci zestawień (arkuszy) nie podlegają ewidencji w księgach rachunkowych jednostek.

do Zarządzenia Nr 0050.119.2021 Wójta Gminy Klembów z dnia 16 listopada 2021 r.

.....

(Jednostka sprawozdawcza)

Arkusz konsolidacyjny jednostek wchodzących w skład grupy kapitałowej z uwzględnieniem wyłączeń, sporządzony w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego

Aktywa					
Wyszczególnienie	Bilans łączny - jednostek budżetowych gminy (po wyłączeniach)	Bilanse jednostek nadzorowanych (instytucji kultury)	Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego (organ)	Wyłączenia	Bilans skonsolidowany Gminy Klembów
1	2	3	4	5	=2+3+4-5
A. Aktywa trwałe					
I. Wartości niematerialne i prawne					
II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych					
III. Rzeczowe aktywa trwałe					
1.1 Grunty					
1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej					
1.3 Pozostałe środki trwałe					
1.4 Środki trwałe w budowie (inwestycje)					
1.5 Środki przekazane na poczet środków trwałych w budowie (inwestycji)					
IV. Długoterminowe aktywa finansowe					
1.1 Akcje i udziały					
1.2 Papiery wartościowe długoterminowe					
1.3 Inne					
V. Należności finansowe długoterminowe					
VI. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek					
B. Aktywa obrotowe					
I. Zapasy					
II. Należności i roszczenia					
III. Należności finansowe krótkoterminowe					
IV. Środki pieniężne					
V. Krótkoterminowe papiery wartościowe					
C. Rozliczenia międzyokresowe					
Suma Aktywów					

Pasywa					
Wyszczególnienie	Bilans łączny - jednostek budżetowych gminy (po wyłączeniach)	Bilanse jednostek nadzorowanych (instytucji kultury)	Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego (organ)	Wyłączenia	Bilans skonsolidowany Gminy Klembów
1	2	3	4	5	=2+3+4-5
A. Fundusz					
I. Fundusz jednostki					
II. Skumulowany wynik budżetu (+,-)					
III. Wynik budżetu (+,-)					
IV. Wyniki finansowe roku bieżącego					
1.1 Zysk netto					
1.2 Strata netto (-)					
V. Wynik finansowy lat ubiegłych					
1.1 Zysk netto					
1.2 Strata netto (-)					
VI. Kapitały mniejszości					
VII. Pozostałe pozycje					
B. Zobowiązania długoterminowe					
I. Zobowiązania finansowe długoterminowe					
II. Pozostałe zobowiązania długoterminowe					
C. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne					
I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe					
II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe					
III. Rezerwy na zobowiązania					
IV. Fundusze specjalne					
D. Rozliczenia międzyokresowe					
E. Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych					
Suma Pasywów					

.....
(Podpis Skarbnika Gminy)

.....
(Podpis Wójta Gminy)

