

ZARZĄDZENIE NR 85.2024
WÓJTA GMINY WIENIAWA

z dnia 19 czerwca 2024 r.

w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Wieniawa

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 609 z późn. zm.), w związku z rozdziałem 6 ustawy z dnia 29 września 1994 roku (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) oraz § 23 ust. 6, § 29, § 30, § 31, § 33 ust. 4 i § 34 ust. 4 pkt 2, ust. 5 i 6 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 roku 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 (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 342)

zarządzam, co następuje:

§ 1.

1. Wprowadza się instrukcję określającą zasady sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Wieniawa, stanowiącą **Załącznik Nr 1** do niniejszego zarządzenia.

2. Wprowadza się wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Wieniawa, stanowiący **Załącznik Nr 2** do niniejszego zarządzenia.

3. Wprowadza się wykaz druków, które stanowią dokumentację konsolidacyjną, stanowiący **Załącznik Nr 3** do niniejszego zarządzenia.

§ 2.

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 3.

Traci moc Zarządzenie nr 30/2012 Wójta Gminy Wieniawa z dnia 12 czerwca 2012 roku w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu.

§ 4.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy Wieniawa

mgr inż. Krzysztof Sobczak

Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Wieniawa

§ 1.

Skonsolidowany bilans JST jest sprawozdaniem finansowym o stanie aktywów i pasywów JST wycenionych i prezentowanych w sposób określony opublikowanymi i powszechnie dostępnymi przepisami prawa.

Jest to bilans jednostek powiązanych z JST, zestawiony w taki sposób, jakby JST oraz grupa jednostek powiązanych z JST stanowiły jeden podmiot (jednostkę sprawozdawczą).

§ 2.

Jednostką dominującą jest jednostka samorządu terytorialnego – **Gmina Wieniawa** (organ), zgodnie z zapisem § 23 ust. 6, § 29, § 30, § 31, § 33 ust. 4 i § 34 ust. 4 pkt 2, ust. 5 i 6 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 roku 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 (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 342).

§ 3.

Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

§ 4.

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

§ 5.

1. Skonsolidowany bilans sporządza się stosując odpowiednio przepisy rozdziału 6 z wyłączeniem art. 55 ust. 2, 3, 4, 5 i 6 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, wg wzoru stanowiącego Załącznik nr 9 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 roku 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 (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 342).

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

§ 6.

1. Jednostka dominująca – Gmina Wieniawa – 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 okresu) należy dostosować odpowiednio do aktywów i pasywów wzoru skonsolidowanego bilansu stanowiącego Załącznik nr 9 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 roku 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 (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 342). Stan wykazany w kolumnie „Stan na początek roku” powinien być zgodny ze stanem na koniec roku wykazany 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 art. 60 ust. 6 i 7 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, samorządowych zakładów budżetowych, samorządowych instytucji kultury, samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej itp.), a następnie dokonaniu korekt i wyłączeń.

Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Wieniawa

- I. Jednostka dominująca** – Gmina Wieniawa (Organ) jako jednostka samorządu terytorialnego.
- II. Jednostki zależne:**
 - 1. Jednostki budżetowe:**
 - a) Urząd Gminy Wieniawa,
 - b) Centrum Usług Społecznych w Wieniawie,
 - c) Publiczna Szkoła Podstawowa z Klasami Sportowymi im. Jana Kochanowskiego w Wieniawie,
 - d) Przedszkole Publiczne w Wieniawie,
 - e) Dzienny Dom Senior + w Komorowie,
 - f) Centrum Usług Wspólnych Gminy Wieniawa,
 - 2. Samorządowy zakład budżetowy** - Zakład Usług Komunalnych w Wieniawie,
 - 3. Samorządowa instytucja kultury** - Gminne Centrum Kultury i Sportu w Wieniawie,
 - 4. Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej** – Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Skrzynnie.
- III.** Wykaz jednostek objętych konsolidacją jest aktualizowany w terminie **do dnia 10 czerwca** każdego roku za rok poprzedni.

Wykaz druków stanowiących dokumentację konsolidacyjną

Dokumentację konsolidacyjną stanowią:

1. **Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego** – jednostki dominującej, opracowany wg wzoru stanowiącego Załącznik nr 7 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 roku 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 (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 342).
2. **Łączny bilans jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego** – jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego, opracowany wg wzoru stanowiącego Załącznik nr 5 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 roku 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 (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 342).
3. **Bilans samorządowej instytucji kultury.**
4. **Bilans samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.**
5. Arkusz konsolidacyjny bilansu jednostki dominującej z bilansami jednostek zależnych z dokonanymi wyłączeniami, w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego, wg wzoru nr 1.
6. **Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego**, opracowany wg wzoru stanowiącego Załącznik nr 9 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 roku 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 (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 342).

Dokumentacja, która powstaje w procesie konsolidacji w postaci arkuszy, nie podlega ewidencji w księgach rachunkowych jednostki.

Pozycja bilansu skonsolidowanego	Bilans budżetu JST		Bilans jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego		Bilans samorządowej instytucji kultury		Bilans samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej		Bilans skonsolidowany		Wyłączenia		Bilans skonsolidowany po wyłączeniach	
AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
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	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A. Fundusz														
I. Fundusze jednostek														
II. Skumulowany wynik budżetu (+,-)														
III. Wynik budżetu (+,-)														
IV. Wyniki finansowe roku bieżącego														
1.1 Zysk netto														
1.2 Strata netto (-)														
V. Wyniki finansowe 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														