

**ZARZĄDZENIE NR 27/2020**  
**BURMISTRZA KAŁUSZYNA**

z dnia 21 maja 2020 r.

**w sprawie: zasad sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Kałuszyn.**

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r. poz. 713 ) w związku z rozdziałem 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019r., poz. 351 z późn. zm.), rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. 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 (tj. Dz.U z 2020r. poz.342) zarządza się, co następuje:

**§ 1.**

Wprowadza się instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Kałuszyn stanowiącą Załącznik Nr 1 do niniejszego Zarządzenia.

**§ 2.**

Wprowadza się wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Kałuszyn stanowiący Załącznik Nr 2 do niniejszego Zarządzenia.

**§ 3.**

1. Bilans skonsolidowany sporządzany jest według wzoru określonego w załączniku Nr 9 do rozporządzenia Ministra 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)
2. Bilans skonsolidowany sporządzany według wzoru określonego w załączniku Nr 9 do rozporządzenia Ministra 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 ma zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdania sporządzanego za rok 2019.
3. Wraz z bilansami podlegającymi konsolidacji jednostki zobowiązane składają arkusze wyłączeń wzajemnych według załącznika nr 3 do niniejszego Zarządzenia.
4. Zestawienie zbiorcze do bilansu skonsolidowanego sporządza się wg wzoru określonego Załącznikiem Nr 4 do niniejszego Zarządzenia.
5. Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Gminy oraz Skarbnika Miejskiego do:
  1. dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występującymi pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym,
  2. sporządzania wykazu zobowiązań i należności do konsolidacji między jednostkami organizacyjnymi Gminy Kałuszyn objętymi bilansem skonsolidowanym.

**§ 4.**

Traci moc Zarządzenie Nr 34/2018 Burmistrza Kałuszyna z dnia 18 czerwca 2018 r. w sprawie zasad sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Kałuszyn.

**§ 5.**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Burmistrz Kałuszyna

**Arkadiusz Marcin Czyżewski**

**INSTRUKCJA SPORZĄDZANIA  
SKONSOLIDOWANEGO BILANSU GMINY KAŁUSZYN**

1. Gmina Kałuszyn jako jednostka samorządu terytorialnego jest jednostką dominującą, która sporządza skonsolidowany bilans na podstawie obowiązujących przepisów prawa tj. na podstawie ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. 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 ( dla bilansu sporządzanego za 2019 r.)
1. Rokiem obrotowym jest rok budżetowy.
2. Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.
3. Bilanse jednostek podlegające konsolidacji przekazywane są przez te jednostki do gminy Kałuszyn w terminie do 31 maja roku następnego po roku budżetowym.
4. Skonsolidowany bilans Gminy jest sporządzany na druku stanowiącym załącznik Nr 0 do w/w rozporządzeń na dzień bilansowy każdego roku w złotych i groszach i przekazywany jest do Regionalnej Izby Obrachunkowej w terminie do dnia 30 czerwca roku następnego po roku budżetowym.
5. Konsolidacji podlegają bilanse sporządzone na dzień kończący rok obrotowy tj. na dzień 31 grudnia każdego roku budżetowego.
6. Konsolidacją obejmuje się bilans jednostki dominującej oraz bilanse jednostek podporządkowanych tj.:
  - bilanse jednostek budżetowych gminy
  - bilans zakładu budżetowego
  - bilans gminnych instytucji kultury,
  - bilans SP ZOZ , zgodnie z załącznikiem Nr 2 do niniejszego Zarządzenia
7. Podstawą do sporządzenia skonsolidowanego bilansu stanowią bilanse jednostek podlegających konsolidacji wraz z dołączonymi arkuszami wyłączeń wzajemnych.
8. Bilanse jednostek, o których mowa w punkcie 6 Instrukcji, konsoliduje się metodą pełną. Metoda ta polega na sumowaniu, w pełnej wartości, poszczególnych pozycji odpowiednich sprawozdań finansowych oraz dokonaniu wyłączeń w zakresie wzajemnych powiązań kapitałowych pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją ( zg. z art. 60 ustawy o rachunkowości).
9. Zapisów w dokumentacji konsolidacyjnej dokonuje się poza księgami rachunkowymi.
10. Skonsolidowany bilans Gminy podpisuje Burmistrz oraz Skarbnik Miejski lub osoby przez nich upoważnione.

**Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Kałuszyn**

1. Gmina Kałuszyn jako organ ( bilans z wykonania budżetu gminy)
2. Urząd Miejski w Kałuszynie - jednostka budżetowa
3. Ośrodek Pomocy Społecznej w Kałuszynie - jednostka budżetowa
4. Szkoła Podstawowa w Kałuszynie - jednostka budżetowa
5. Gimnazjum w Kałuszynie- jednostka budżetowa
6. Przedszkole Publiczne w Kałuszynie - jednostka budżetowa
7. Zakład Gospodarki Komunalnej w Kałuszynie - zakład budżetowy
8. Biblioteka Publiczna w Kałuszynie - samorządowa instytucja kultury
9. Dom Kultury w Kałuszynie - samorządowa instytucja kultury
10. Gminny Żłobek w Kałuszynie - jednostka budżetowa
11. SP ZOZ w Kałuszynie Przychodnia Opieki Zdrowotnej dla którego organem założycielskim jest gmina Kałuszyn.

**Arkusz wzajemnych rozliczeń - Wylączenia do bilansu****Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” - Należności**

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł należności	Kwota	Pozycja bilansu	Symbol konta syntetycznego
1					
2					
3					
4					
5					
Razem					

**Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” - Zobowiązania**

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł należności	Kwota	Pozycja bilansu	Symbol konta syntetycznego
1					
2					
3					
4					
5					
Razem					

## Arkusz konsolidacyjny bilansu jednostki dominującej z bilansami jednostek podporządkowanych

**AKTYWA**

Pozycja w bilansie	Wyszczególnienie pozycji aktywów	Bilans jednostki dominującej	Bilans SP ZOZ	Łączny bilans instytucji kultury	Bilanse jednostek i zakładu budżetowego	Korekty		Bilans skonsolidowany
						W-n	Ma	
A	Aktywa trwałe							
A.I	Wartości niematerialne i prawne							
A.II	Wartość firmy jedn. podporządkowanych							
A.III	Rzeczowe aktywa trwałe							
A.III.1.1	Grunty							
A II. 1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii wodnej i lądowej							
A.III.1.3	Pozostałe środki trwałe							
A.III.1.4	Inwestycje rozpoczęte (środki trwałe w budowie)							
A.I.1.5	Środki przekazane na poczet inwestycji (środków trwałych w budowie)							
A.4	Długoterminowe aktywa finansowe							
A.IV.1.2	Akcje i udziały							
A.IV.1.2	Papiery wartościowe długoterminowe							
A.IV.1.3	Inne							
A.V	Należności finansowe długoterminowe							
A.VI	Wartość mienia zlikwidowanych jednostek							
B	Aktywa obrotowe							

B.I	Zapasy							
B.II	Należności i roszczenia							
B.III	Należności finansowe krótkoterminowe							
B.IV	Środki pieniężne							
B.V	Krótkoterminowe papiery wartościowe							
C	Rozliczenia międzyokresowe							
Suma aktywów								

### PASYWA

Pozycja w bilansie	Wyszczególnienie pozycji aktywów	Bilans jednostki dominującej	Bilans SP ZOZ	Łączny bilans instytucji kultury	Bilanse jednostek i zakładu budżetowego	Korekty		Bilans skonsolidowany
						W-n	Ma	
A	Fundusz							
A.I	Fundusze jednostek							
A.II	Skumulowany wynik budżetu (+,-)							
A.III	Wynik budżetu (+,-)							
A.VI	Wyniki finansowe roku bieżącego							
A.IV. 1.1.	Zysk netto							
A.IV.1.2	Strata netto							
A.V	Wyniki finansowe lat ubiegłych							
A.VI.1.1	Zysk netto							
A.V.1.2	Strata netto							

<b>A.VI</b>	<b>Kapitały mniejszości</b>							
<b>A.VII</b>	<b>Pozostałe pozycje</b>							
<b>B</b>	<b>Zobowiązania finansowe długoterminowe</b>							
<b>B.I</b>	<b>Zobowiązania finansowe długoterminowe</b>							
<b>B.II</b>	<b>Pozostałe zobowiązania długoterminowe</b>							
<b>C</b>	<b>Zobowiązania krótkoterminowa i fundusze specjalne</b>							
<b>C.I</b>	<b>Zobowiązania finansowe krótkoterminowe</b>							
<b>C. II</b>	<b>Pozostałe zobowiązania</b>							
<b>C.III</b>	Rezerwy na zobowiązania							
<b>C.IV</b>	Fundusze specjalne							
<b>D.</b>	Rozliczenia międzyokresowe							
<b>E.</b>	Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych							
<b>Suma pasywów</b>								





## DOKUMENT PODPISANY ELEKTRONICZNIE

### Dane podpisywanego dokumentu

Typ dokumentu	Zarządzenie
Numer dokumentu	27/2020
Data dokumentu	2020-05-21
Organ wydający	Burmistrz Kałuszyna
Przedmiot regulacji	w sprawie: zasad sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Kałuszyn.
Identyfikator dokumentu	351A0A8D-E96A-415E-AAA9-2E3EA6606251

### Informacje o złożonych podpisach elektronicznych

<b>Podpis:</b>	
Sygnatura	Signature-1703926364
Numer seryjny	477DA83BF366CF404B518441F1FD284B61E75209
Osoba podpisująca	Arkadiusz Marcin Czyżewski
Instytucja	Gmina Kałuszyn
Kraj	PL
Data złożenia podpisu	2020-05-21 13:04:00
Zakres podpisu	Cały dokument
Wystawca certyfikatu	VATPL-5260300517 COPE SZAFIR - Kwalifikowany Krajowa Izba Rozliczeniowa S.A. PL