

**ZARZĄDZENIE NR 31/2021
BURMISTRZA KAŁUSZYNA**

z dnia 10 maja 2021 r.

w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Kałuszyn

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 713 z późn. zm.), w związku rozdziałem 6 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217) oraz § 23 ust. 6, § 29, § 30, § 31, § 33 ust. 4 § 34 ust. 4 pkt. 2, ust. 5-6 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 (Dz. U. z 2020 r. poz. 342) zarządzam, co następuje:

§ 1.

1. Wprowadza się instrukcję określającą zasady 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. Wprowadza się wykaz druków, które stanowią dokumentację konsolidacyjną – załącznik nr 3 do niniejszego zarządzenia.

§ 2.

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miejskiemu.

§ 3.

Traci moc Zarządzenie Nr 27/2020 Burmistrza Kałuszyna z dnia 21 maja 2020 roku w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Kałuszyn.

§ 4.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Kałuszyna

Arkadiusz Marcin Czyżewski

Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Kałuszyn

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 sposób jakby JST oraz grupa jednostek powiązanych z JST stanowiły jeden podmiot (jednostkę sprawozdawczą).

§ 2.

Jednostką dominującą jest jednostka samorządu terytorialnego - Gmina Kałuszyn (organ), zgodnie z zapisem § 23 ust. 6, § 29, § 30, § 31, § 33 ust. 4 § 34 ust. 4 pkt. 2, ust. 5-6 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 (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 m.in. jednostek zależnych (jednostek budżetowych, zakładu budżetowego, samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, instytucji kultury), oraz dokonywaniu niezbędnych korekt i włączeń wynikających z wzajemnych powiązań kapitałowych i finansowych. Konsolidacja to łączenie w bilansie Gminy Kałuszyn jako jednostki samorządu terytorialnego sprawozdań finansowych, budżetu gminy (organu), gminnych jednostek budżetowych, gminnego zakładu budżetowego, samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, oraz innych z osobowością prawną (samorządowe instytucje kultury) przez sumowanie odpowiednich pozycji sprawozdań jednostki dominującej, jednostek zależnych z uwzględnieniem niezbędnych włączeń i korekt.

1. Grupa kapitałowa to Gmina Kałuszyn jako jednostka samorządu terytorialnego, czyli jednostka dominująca (organ) wraz z jednostkami zależnymi.
2. Jednostki zależne to wszystkie jednostki organizacyjne gminy tj. jednostki budżetowe, zakład budżetowy i jednostki nadzorowane tj. instytucje kultury oraz samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej.

§ 5.

1. Skonsolidowany bilans sporządza się stosując odpowiednio przepisy rozdziału 6 z wyłączeniem art. 55 ust. 2, 3, 4 i 5 oraz ust. 6 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, wg wzoru stanowiącego załącznik Nr 9 obwieszczenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2020 roku w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów 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 Kałuszyn – jako jednostki dominującej oraz jednostkowe bilanse jednostek (jednostek organizacyjnych gminy z wykorzystaniem bilansu łącznego jednostki budżetowej i zakładu budżetowego z uwzględnieniem wyłączeń) oraz bilanse instytucji kultury i samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej jako jednostek zależnych, 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 podpisany przez kierownika jednostki dominującej – Burmistrza i Skarbnika.

§ 6.

1. Jednostka dominująca – Gmina Kałuszyn – 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 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 a następnie dokonaniu wyłączeń i korekt.

§ 7.

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,
- 2) zakończyła działalność w trakcie roku obejmowanego konsolidacją.

§ 8.

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.
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 objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Kałuszyn

Konsolidacja bilansu Gminy Kałuszyn obejmuje:

I. Jednostkę dominującą – bilans budżetu gminy (Organ).

II. Jednostki zależne to:

- 1) Urząd Miejski w Kałuszynie
- 2) Ośrodek Pomocy Społecznej w Kałuszynie
- 3) Szkoła Podstawowa im. B. Prusa w Kałuszynie
- 4) Przedszkole Publiczne w Kałuszynie
- 5) Gminny Żłobek w Kałuszynie
- 6) Zakład Gospodarki Komunalnej w Kałuszynie
- 7) Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej – Przychodnia Opieki Zdrowotnej
w Kałuszynie
- 8) Biblioteka Publiczna w Kałuszynie
- 9) Dom Kultury w Kałuszynie

III. Wykaz jednostek objętych konsolidacją jest aktualizowany w terminie do dnia 10 czerwca każdego roku za rok poprzedni.

Wykaz druków stanowiących dokumentację konsolidacyjną

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 i zakładu budżetowego 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. Bilans jednostek nadzorowanych tj. instytucji kultury i samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej
4. Arkusz konsolidacyjny bilansu jednostki dominującej z bilansami jednostek podporządkowanych) w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego wg wzoru załączonego do niniejszego zarządzenia.
5. 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 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.

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

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					
Razem					

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” – Zobowiązania

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

Arkusz konsolidacyjny bilansu jednostki dominującej z bilansami jednostek podporządkowanych**AKTYWA**

Pozycja w bilansie	Wyszczególnienie pozycji aktywów	Bilans jednostki dominującej (budżet gminy)	Bilans SP ZOZ	Łączny bilans instytucji kultury	Bilanse jednostek i zakładu budżetowego	Korekty		Bilans skonsolidowany
						W-n	Ma	
A	Aktywa trwale							
A.I	Wartości niematerialne i prawne							
A.II	Wartość firmy jedn. podporządkowanych							
A.III	Rzeczowe aktywa trwale							
A.III.1.1	Grunty							

A.III.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.III.1.5	Środki przekazane na poczet inwestycji (środków trwałych w budowie)							
A.IV	Długoterminowe aktywa finansowe							
A.IV.1.1	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	Wyszczególnienie	Bilans	Bilans SP ZOZ	Łączny	Bilanse	Korekty	Bilans
---------	------------------	--------	---------------	--------	---------	---------	--------

w bilansie	pozycji aktywów	jednostki dominujące		bilans instytucji i kultury	jednostek i zakładu budżetowego	W-n	Ma	skonsolidowany
A	Fundusz							
A.I	Fundusze jednostek							
A.II	Skumulowany wynik budżetu (+,-)							
A.III	Wynik budżetu (+,-)							
A.IV	Wyniki finansowe roku bieżącego							
A.IV.1.1.	Zysk netto							
A.IV.1.2	Strata netto							
A.V	Wyniki finansowe lat ubiegłych							
A.V.1.1	Zysk netto							
A.V.1.2	Strata netto							
A.VI	Kapitały mniejszości							
A.VII	Pozostałe pozycje							
B	Zobowiązania finansowe długoterminowe							
B.I	Zobowiązania finansowe długoterminowe							
B.II	Pozostałe zobowiązania długoterminowe							
C	Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne							
C.I	Zobowiązania finansowe krótkoterminowe							
C.II	Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe							
C.III	Rezerwy na zobowiązania							
C.IV	Fundusze specjalne							

D.	Rozliczenia międzyokresowe							
E.	Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych							
suma pasywów								