

**Zarządzenie Nr 34/2018**  
**Burmistrza Kaluszyna**  
**z dnia 18 czerwca 2018 roku**

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

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2017r., poz.1875 z późn. zm.), w związku z rozdziałem 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018r., poz. 395 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 ( Dz.U z 2017r. poz.1911) zarządza się, co następuje:

**§ 1.**

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

**§ 2.**

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

**§ 3.**


1. Bilans skonsolidowany za 2017 r. sporządzany jest według wzoru określonego w załączniku Nr 10 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad 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 ( Dz.U z 2017 r., poz. 760, z 2018 r., poz.1911)
2. Bilans skonsolidowany według wzoru określonego w załączniku Nr 10 do 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 ma zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdania sporządzanego za rok 2018.
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 Kaluszyn objętych bilansem skonsolidowanym.

§ 4

Traci moc Zarządzenie Nr 54/2012 Burmistrza Kałuszyna z dnia 31 grudnia 2012 r. w sprawie zasad sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Kałuszyn.

§ 5.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

  
Burmistrz  
Marian Soszyński



Załącznik Nr 1  
do Zarządzenia Nr 34/2018  
Burmistrza Kałuszyna  
z dnia 18 czerwca 2018 r.

## **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 Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad 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 ( dla bilansu sporządzanego za 2017 r.) i 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 2018 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 10 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.

Załącznik Nr 2  
do Zarządzenia Nr 34/2018  
Burmistrza Kałuszyna  
z dnia 18 czerwca 2018 r.

Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Kałuszyn

1. Gmina Kałuszyn jako organ (bilans z wykonania budżetu jst)
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 – Wyłączenia 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					

.....  
Podpisy osób upoważnionych







A.V.1.1	Zysk netto							0,00
A.V.1.2	Strata netto							0,00
A.VI	Kapitały mniejszości							0,00
A.VII	Pozostałe pozycje							0,00
B	Zobowiązania finansowe długoterminowe							0,00
B.I	Zobowiązania finansowe długoterminowe							0,00
B.II	Pozostałe zobowiązania długoterminowe							0,00
C	Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne							0,00
C.I	Zobowiązania finansowe krótkoterminowe							0,00
C.II	Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe							0,00
C.III	Rezerwy na zobowiązania							0,00
C.IV	Fundusze specjalne							0,00
D.	Rozliczenia międzyokresowe							0,00
E.	Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych							0,00
F	Inne aktywa							0,00
<b>suma pasywów</b>								<b>0,00</b>

  
**BURMISTRZ**  
 Mariusz Goszyński