

Zarządzenie Nr 75/2023
Wójta Gminy Wiśniew
z dnia 2 czerwca 2023 roku

w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Wiśniew

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40 ze zm.), w związku rozdziałem 6 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.) oraz § 23 ust. 6, § 29, § 30, § 31, § 33 ust. 4 § 34 ust. 4 pkt. 2, ust. 5-6 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 (Dz. U. z 2020 r. poz. 342) zarządza się, co następuje:

§ 1.

1. Wprowadza się instrukcję określającą zasady sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Wiśniew stanowiącą **załącznik nr 1** do niniejszego zarządzenia.
2. Wprowadza się wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Wiśniew stanowiący **załącznik nr 2** do niniejszego zarządzenia.
3. Wprowadza się wykaz druków, które stanowią dokumentację konsolidacyjną jako **załącznik nr 3** do niniejszego zarządzenia.

§ 2.

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 3.

Traci moc Zarządzenie Nr 189/2020 Wójta Gminy Wiśniew z dnia 26 maja 2020 roku w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Wiśniew.

§ 4.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt
Krzysztof Kryszczuk

Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Wiśniew

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

§ 2.

Jednostką dominującą jest jednostka samorządu terytorialnego - **Gmina Wiśniew** (organ), zgodnie z zapisem § 23 ust. 6, § 29, § 30, § 31, § 33 ust. 4 § 34 ust. 4 pkt. 2, ust. 5-6 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 (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, zakładów budżetowych, gospodarstwa pomocniczych, samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, instytucji kultury), współzależnych (m.in. spółek, w których JST ma co najmniej 51% udziałów) oraz dokonywaniu niezbędnych korekt i wyłączeń wynikających z wzajemnych powiązań kapitałowych, finansowych i handlowych.

1. **Konsolidacja** to łączenie w bilansie Gminy Wiśniew jako jednostki samorządu terytorialnego sprawozdań finansowych, budżetu gminy (organu), gminnych jednostek budżetowych oraz innych osób prawnych (samorządowe instytucje kultury) przez sumowanie odpowiednich pozycji sprawozdań jednostki dominującej, jednostek zależnych z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń i korekt.
2. **Grupa kapitałowa** to Gmina Wiśniew jako jednostka samorządu terytorialnego, czyli jednostka dominująca (organ) wraz z jednostkami zależnymi i współzależnymi.
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).
5. **Jednostki współzależne** to spółki prawa handlowego (osobowe i kapitałowe), w których gmina posiada udziały (co najmniej 51% udziałów).

§ 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 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 (Dz. U. z 2020 r. poz. 342).
2. Konsolidacją należy objąć bilans wykonania budżetu Gminy Wiśniew – 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 „GOK” oraz Gminną Spółkę Komunalną w Wiśniewie Spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością – jednostek zależnych i jednostek współzależnych 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.**

§ 6.

1. Jednostka dominująca – Gmina Wiśniew – 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 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 (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 gminy i innych jednostek osób prawnych tj. instytucji kultury itd.), a następnie dokonaniu wyłączeń i korekt.

§ 7.

Bilanse jednostek współzależnych – spółek prawa handlowego (kapitałowych), w których jednostka samorządu terytorialnego posiada udziały lub akcje obejmuje się konsolidacją z chwilą :

- 1) osiągnięcia 51 procentowego udziału – metodą pełną.

§ 8.

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.

§ 9.

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.

Wójt
Krzysztof Kryszczuk

Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Wiśniew

Konsolidacja bilansu Gminy Wiśniew obejmuje:

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

II. Jednostki podporządkowane:

1. Jednostki zależne to:

1) jednostki budżetowe, w tym:

- a) Urząd Gminy Wiśniew,
- b) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Wiśniewie,
- c) Zespół Oświatowy w Wiśniewie,
- d) Szkoła Podstawowa w Radomyśli,
- e) Szkoła Podstawowa w Śmiarach,

2) samorządowe instytucje kultury:

- a) Gminny Ośrodek Kultury w Wiśniewie.

2. Jednostki współzależne to:

1) spółki prawa handlowego (kapitałowe), w których gmina posiada udziały:

- a) Zakład Utylizacji Odpadów Sp. z o.o. w Siedlcach,
 - b) Gminna Spółka Komunalna Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w Wiśniewie,
- z chwilą osiągnięcia **51 procentowego udziału – metodą pełną.**

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

Wójt
Krzysztof Kryszczuk

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 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 (Dz. U. z 2020 r. poz. 342).
2. **Łączny bilans jednostek budżetowych gminy** po uwzględnieniu wyłączeń między tymi jednostkami opracowany wg załącznika nr 5 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 (Dz. U. z 2020 r. poz. 342).
3. **Bilans jednostek nadzorowanych tj. instytucji kultury.**
4. Arkusz konsolidacyjny bilansu jednostki dominującej z bilansami jednostek podporządkowanych (przed dokonaniem wyłączeń) w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego wg wzoru nr 1.
5. Arkusz wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań między jednostką dominującą, a jednostkami zależnymi i podporządkowanymi, wg wzoru nr 1, który zawiera:
 - kwotę wyłączenia,
 - pozycje aktywów i pasywów bilansu jednostki, jednostkę sprawozdawczą,
 - pozycję aktywów i pasywów bilansu skonsolidowanego,
 - uwagi.
6. Arkusz wyłączeń składników aktywów trwałych sporządzony jak w punkcie 5.
7. **Bilans skonsolidowany** sporządzony zgodnie z załącznikiem nr 9 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 (Dz. U. z 2020 r. poz. 342).

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

Wójt
Krzysztof Kryszczuk

SKONSOLIDOWANY BILANS JEDNOSTKI SMORZĄDU TERYTORIALNEGO

Wyszczególnienie pozycji aktywów i pasywów		Bilans z wykonania budżetu	Bilans łączny jednostek budżetowych	Bilans samorządowej instytucji kultury	Bilans spółki prawa handlowego	Bilans skonsolidowany przed włączeniami	Wyłączenia	Bilans jednostki dominującej (skonsolidowany)
		AKTYWA						
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							

Wyszczególnienie pozycji aktywów i pasywów		Bilans z wykonania budżetu	Bilans łączny jednostek budżetowych	Bilans samorządowej instytucji kultury	Bilans spółki prawa handlowego	Bilans skonsolidowany przed włączeniami	Wyłączenia	Bilans jednostki dominującej (skonsolidowany)
PASYWA								
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.	Kapitał 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							

Wójt
Krzysztof Kryszczuk