

Zarządzenie Nr 189/2020
Wójta Gminy Wiśniew
z dnia 26 maja 2020 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 2020 r. poz. 713), w związku rozdziałem 6 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz.351 ze zm.) 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) 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 – **załącznik nr 3** do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 3

Traci moc Zarządzenie Nr 70/2019 Wójta Gminy Wiśniew z dnia 5 czerwca 2019 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 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, 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 obwieszczenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2020 roku w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów.
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” – 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 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 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), 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.

Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Wiśniew

Konsolidacja bilansu Gminy Wiśniew obejmuje:

I. Jednostkę dominującą – bilans budżetu gminy (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

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.

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 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.**
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 2, 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 do obwieszczenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2020 roku w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów.

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

SKONSOLIDOWANY BILANS JEDNOSTKI SMORZĄDU TERYTORIALNEGO

Wyszczególnienie pozycji aktywów i pasywów	Bilans z wykonania budżetu	Łączny bilans jednostek budżetowych	Bilans samorządowej instytucji kultury	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				

	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				