

Zarządzenie Nr 150/2023

Wójta Gminy Szydłowo

z dnia 19 października 2023 roku

w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Szydłowo

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2023r. poz. 40 z późn. zm.), w związku rozdziałem 6 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2023r. poz. 120 z późn. 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 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 poz. 342) zarządza się, co następuje:

§ 1

1. Wprowadza się instrukcję określającą zasady sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Szydłowo stanowiącą załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.
2. Wprowadza się wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Szydłowo 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

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.


WÓJT GMINY
Grzegorz Rochna

Instrukcja
sporządzania skonsolidowanego bilansu
Gminy Szydłowo

§ 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 Szydłowo (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 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 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, instytucji kultury) oraz dokonywaniu niezbędnych korekt i wyłączeń wynikających z wzajemnych powiązań kapitałowych, finansowych i handlowych.

1. **Konsolidacja** to łączenie w bilansie Gminy Szydłowo 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 Szydłowo jako jednostka samorządu terytorialnego, czyli jednostka dominująca (organ) wraz z jednostkami zależnymi.

3. **Jednostki podporządkowane** to zgodnie z definicją zawartą w art. 3 ust. 1 pkt 42 ustawy o rachunkowości „jednostki zależne”.

4. **Jednostki zależne** to wszystkie jednostki budżetowe (jednostki organizacyjne gminy) i jednostki nadzorowane tj. instytucje kultury (Gminna Biblioteka Publiczna w Szydłowie, Gminny Ośrodek Kultury w Szydłowie).

§ 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 Szydłowo – jako jednostki dominującej oraz jednostkowe bilanse jednostek (jednostek organizacyjnych gminy z wykorzystaniem bilansu łącznego jednostki budżetowej) i bilanse innych jednostek osób prawnych tj. Instytucji kultury – 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 podpisywany przez kierownika jednostki dominującej – Wójta Gminy i Skarbnika.

§ 6

1. Jednostka dominująca – Gmina Szydłowo – 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. 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

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.

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 Szydłowo

Konsolidacja bilansu Gminy Szydłowo obejmuje:

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

II. Jednostki podporządkowane:

1. Jednostki zależne to

1) jednostki budżetowe, w tym:

a) Urząd Gminy Szydłowo,

b) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Szydłowie,

c) Szkoła Podstawowa w Szydłowie

d) Szkoła Podstawowa w Nosarzewie Borowym,

e) Szkoła Podstawowa w Dębsku,

2) samorządowe instytucje kultury:

a) Gminna Biblioteka Publiczna w Szydłowie,

b) Gminny Ośrodek Kultury w Szydłowie.

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 w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego wg wzoru nr 1.
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.

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 samorządowych 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				