

w sprawie sporządzenia skonsolidowanego bilansu Gminy Starożreby

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. 2020 r. poz. 713, poz. 1378), art. 40 ust. 3 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305), przepisów rozdziału 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217, poz. 2123), w ramach rozdziału 5 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 (t. j. Dz. U. z 2020 r., poz. 342) zarządzam, co następuje:

§ 1. Wprowadza się instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Starożreby stanowiącą załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wprowadza się wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Starożreby stanowiący załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 3. Wykaz druków które stanowią dokumentację konsolidacyjną stanowi załącznik nr 3 do niniejszego zarządzenia.

§ 4. Zobowiązuję wszystkie jednostki objęte skonsolidowanym bilansem Gminy Starożreby do dążenia do pełnej zgodności ujęcia w ewidencji księgowej wzajemnych transakcji (w szczególności w zakresie ujęcia zdarzeń stanowiących podstawę zapisów księgowych w tym samym roku budżetowym).

§ 5. Zobowiązuję kierowników wszystkich jednostek organizacyjnych Gminy Starożreby określonych w załączniku Nr 2 do niniejszego zarządzenia pkt 1 i 2 do:

- dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym,
- sporządzania i dostarczenia do Urzędu Gminy w Starożrebach do dnia 31 marca roku następnego bilansu, wykazu ewentualnych włączeń składników aktywów trwałych oraz zobowiązań i należności do konsolidacji między jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym,

§ 6. Zobowiązuje się Zarząd Spółki, w której Gmina Starożreby posiada udziały do:

- dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym,

- sporządzania i dostarczenia do Urzędu Gminy w Starożrebach (niezwłocznie po zatwierdzeniu bilansu przez zgromadzenie wspólników) bilansu, wykazu ewentualnych włączeń składników aktywów trwałych oraz zobowiązań i należności do konsolidacji między jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym.

§ 7. Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy Starożreby.

§ 8. Traci moc Zarządzenie Nr 22/09 Wójta Gminy Starożreby z dnia 04 czerwca 2009 roku w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu.

§ 9. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i ma zastosowanie po raz pierwszy przy sporządzeniu bilansu skonsolidowanego za 2020 rok.

Wójt Gminy

mgr Kamil Groszewski

Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Starożreby

§1. Gmina Starożreby jako jednostka samorządu terytorialnego jest jednostką dominującą, która sporządza skonsolidowany bilans na podstawie obowiązujących przepisów prawa.

§2. Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

§3. Konsolidacją są objęte jednostkowe bilanse jednostek budżetowych, instytucji kultury, spółki prawa handlowego oraz bilans wykonania budżetu Gminy Starożreby.

§ 4. Skonsolidowany bilans Gminy Starożreby jest sporządzany w języku polskim i w walucie polskiej, w złotych i groszach, w terminie do 30 czerwca roku następującego po dniu bilansowym.

§ 5. Konsolidacji podlegają bilanse sporządzone na dzień kończący rok obrotowy tj. na dzień 31 grudnia danego roku.

- §6. 1. Bilanse jednostek wchodzących w skład jednostki dominujących łączy się poprzez dodanie poszczególnych pozycji bilansowych tych jednostek. Z bilansów jednostkowych poszczególne aktywa i pasywa - w kolumnie stan na początek i na koniec roku – należy dostosować odpowiednio do aktywów i pasywów wzoru skonsolidowanego bilansu, który stanowi załącznik nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2020 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 r. poz.342,/.
2. 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 włączeń szczególnie w zakresie rozrachunków (zobowiązań, należności) oraz innych aktywów i pasywów (środki trwałe, zapasy, materiały itp.), stosując zasady rozdziału 6 ustawy o rachunkowości. Dokonując korekt i włączeń, należy zwrócić uwagę na wzajemne powiązania jednostek budżetowych z pozostałymi jednostkami wymienionymi w załączniku nr 2 do zarządzenia.
 4. Dane jednostek podporządkowanych łączy się z danymi jednostki dominującej metodą konsolidacji pełnej. Metoda ta polega na sumowaniu, w pełnej wartości, poszczególnych pozycji bilansowych jednostki dominującej i jednostek podporządkowanych oraz dokonaniu włączeń i korekt.
 5. Do sporządzenia bilansu skonsolidowanego Gminy Starożreby stosuje się wzór bilansu skonsolidowanego, który stanowi załącznik nr 9 do

rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2020 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 r.poz.342,/.

§ 7. Bilans skonsolidowany podpisuje kierownik jednostki dominującej – Wójt Gminy oraz Skarbnik Gminy.

§ 8. W zakresie nieuregulowanym niniejszą instrukcją mają zastosowanie odpowiednie przepisy ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz 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.

Wójt Gminy

mgr Kamil Groszewski

Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Starożreby

Konsolidacja bilansu Gminy Starożreby obejmuje:

1. Jednostki budżetowe:

- Urząd Gminy w Starożrebach,
- Zespół Szkolno-Przedszkolny w Starożrebach
- Szkoła Podstawowa im. Zbigniewa Dłużniewskiego w Nowej Górze
- Szkoła Podstawowa im. Księdza Jana Twardowskiego w Smardzewie
- Szkoła Podstawowa im. Adama Mickiewicza w Preciszewie
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Starożrebach
- Zakład Gospodarczy przy Urzędzie Gminy w Starożrebach

2. Samorządową instytucje kultury:

- Gminna Biblioteka Publiczna w Starożrebach
- Gminny Ośrodek Kultury w Starożrebach

3. Spółkę prawa handlowego:

- Zakład Gospodarki Komunalnej Gminy Starożreby Sp. z o.o – 100% udziałów w kapitale zakładowym.

Wójt Gminy

mgr Kamil Groszewski

Dokumentacja konsolidacyjna obejmuje w szczególności:

1. Bilans skonsolidowany sporządzony zgodnie z załącznikiem Nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2020 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 r. poz.342 z późn. zm.,/.
2. Zestawienie bilansów jednostek wchodzących w skład jednostki dominującej przed dokonaniem wyłączeń wraz z bilansem z wykonania budżetu gminy w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
3. Arkusz dotyczący wyłączeń z tytułu wzajemnych należności i zobowiązań między jednostkami objętymi konsolidacją który zawiera:
 - kwotę wyłączenia,
 - pozycję aktywów i pasywów bilansu jednostkowego, jednostkę sprawozdawczą,
 - pozycję aktywów i pasywów bilansu skonsolidowanego,
 - uwagi.
4. Zestawienie wyłączeń składników aktywów trwałych sporządzonej jak w punkcie 5.

Wójt Gminy

mgr Kamil Groszewski