

w sprawie: sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Chlewiska

Na podstawie art. 33 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2019, poz. 506 ze zm.), w związku z rozdziałem 6 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2019, poz. 351 ze zm.) oraz zapisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie 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 Polskiej (t.j. Dz.U. z 20 17, poz. 1911) zarządzam, co następuje:

§ 1

Wprowadzam instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Chlewiska stanowiącą załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Wprowadzam wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Chlewiska stanowiący załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 3

Wprowadzam wykaz druków, które stanowią dokumentację konsolidacyjną stanowiący załącznik Nr 3 do niniejszego zarządzenia.

§ 4

Zobowiązuję kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Chlewiska oraz Skarbnika Gminy Chlewiska do następujących czynności:

- dokonywania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym,
- sporządzania wykazu zobowiązań i należności do konsolidacji między jednostkami organizacyjnym Gminy Chlewiska objętymi bilansem skonsolidowanym.

§ 5

Zobowiązuję Skarbnika Gminy Chlewiska do sporządzenia skonsolidowanego bilansu Gminy Chlewiska w terminie do dnia 30 czerwca.

§ 6

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT GMINY
Waldemar Sowiński

**Instrukcja
sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Chlewiska**

§ 1

1. Gmina Chlewiska, jako jednostka samorządu terytorialnego jest jednostką dominującą, która sporządza skonsolidowany bilans na podstawie obowiązujących przepisów prawa.
2. Jednostkami zależnymi są jednostki kontrolowane przez jednostkę dominującą.

§ 2

Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

§ 3

1. Przez bilans jednostki dominującej rozumie się łączny bilans, który obejmuje dane finansowe z bilansu wykonania budżetu Gminy Chlewiska oraz dane finansowe z bilansów jednostek budżetowych.
2. Konsolidacją zostaje objęty bilans jednostki dominującej oraz bilans samorządowej instytucji kultury i samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej,
3. Konsolidacja nie obejmuje jednostki, która:
 - a) rozpoczęła działalność w drugiej połowie roku obrotowego, będącego rokiem obrotowym jednostki dominującej i łączy swoje księgi rachunkowe oraz sprawozdanie finansowe za ten okres z księgami rachunkowymi i sprawozdaniem finansowym za rok następny,
 - b) zakończyła działalność w trakcie roku objętego konsolidacją.

§ 4

1. Konsolidacja to łączenie sprawozdań finansowych jednostek tworzących grupę kapitałową przez sumowanie odpowiednich pozycji sprawozdań finansowych jednostki dominującej oraz jednostek zależnych, z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń i korekt.
W wyniku konsolidacji sprawozdań finansowych powstaje bilans skonsolidowany Gminy. Grupa kapitałowa to Gmina Chlewiska jako jednostka samorządu terytorialnego, czyli jednostka dominująca, wraz z jednostkami zależnymi.
2. Konsolidacją są objęte: bilans z wykonania budżetu Gminy Chlewiska, jednostkowe bilanse jednostek budżetowych, bilans samorządowej instytucji kultury oraz bilans samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej. Jednostki wchodzą w skład samorządowego sektora finansów publicznych.
3. Jednostka dominująca - Gmina Chlewiska sporządza bilans skonsolidowany grupy kapitałowej, zestawiony w taki sposób, jakby grupa kapitałowa stanowiła jedną jednostkę. Bilanse jednostek wchodzących w skład jednostki dominującej łączy się poprzez dodawanie 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 wykazanych we wzorze skonsolidowanego bilansu stanowiącego Załącznik Nr 10 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku 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 Polskiej.

4. Należy dokonać korekt i wyłączeń w celu wyeliminowania skutków finansowych wzajemnych zdarzeń gospodarczych, szczególnie w zakresie rozrachunków (zobowiązań, należności) oraz innych aktywów i pasywów (środki trwałe, zapasy, materiały itp.) stosując zasady rozdziału 6 ustawy rachunkowości.

Dokonując korekt i wyłączeń należy zwrócić uwagę na wzajemne powiązania jednostek budżetowych z pozostałymi organizacjami wymienionymi w załączniku Nr 2.

5. Dane jednostek zależnych łączy się z danymi jednostki dominującej metodą konsolidacji pełnej. Metoda konsolidacji pełnej polega na sumowaniu, w pełnej wartości, poszczególnych pozycji bilansowych jednostki dominującej i jednostek zależnych, a następnie na dokonaniu wyłączeń i innych korekt. Wyłączeniu podlega wyrażona w cenie nabycia wartość udziałów posiadanych przez jednostkę dominującą i inne jednostki objęte konsolidacją w jednostkach zależnych z tą częścią, wycenionych według wartości godziwej aktywów netto jednostek zależnych, która odpowiada udziałowi jednostki dominującej i innych jednostek grupy kapitałowej objętych konsolidacją w jednostkach zależnych. Wyłączeniu podlegają również wzajemne należności i zobowiązania oraz rozrachunki o podobnym charakterze jednostek objętych konsolidacją.

§ 5

1. Skonsolidowany bilans Gminy Chlewiska jako jednostki samorządu terytorialnego sporządzany jest w złotych i groszach i przekazywany do regionalnej izby obrachunkowej w formie elektronicznej, opatrzonej bezpiecznym podpisem elektronicznym, w terminie do dnia 30 czerwca roku następującego po roku objętym okresem sprawozdawczym.
2. Bilans skonsolidowany Gminy Chlewiska podpisuje Wójt Gminy i Skarbnik Gminy.

**Wykaz jednostek
objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Chlewiska**

1. Gmina Chlewiska jako jednostka samorządu terytorialnego jest jednostką dominującą,
~~w jej skład wchodzi jako jednostki organizacyjne:~~

1) jednostki budżetowe:

- Urząd Gminy w Chlewiskach,
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Chlewiskach,
- Gminne Centrum Usług Wspólnych w Chlewiskach,
- Publiczna Szkoła Podstawowa w Chlewiskach,
- Publiczna Szkoła Podstawowa w Budkach z oddziałami przedszkolnymi,
- Publiczna Szkoła Podstawowa w Cukrówce z oddziałami przedszkolnymi,
- Publiczna Szkoła Podstawowa w Skłobach z oddziałami przedszkolnymi,
- Publiczna Szkoła Podstawowa w Pawłowie z oddziałami przedszkolnymi,
- Publiczne Przedszkole w Chlewiskach,
- Publiczne Gimnazjum w Chlewiskach.

2) Gminny Ośrodek Kultury w Chlewiskach.

3) Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Chlewiskach.

**Wykaz druków
stanowiących dokumentację konsolidacyjną**

Dokumentacja konsolidacyjna zawiera:

1. Bilans skonsolidowany sporządzony zgodnie z załącznikiem nr 7 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020).

2. Zestawienie bilansów jednostek wchodzących w skład jednostki dominującej z uwzględnieniem wyłączeń wraz z bilansem z wykonania budżetu gminy w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego wg Tabeli nr 1 do niniejszego Zarządzenia.

3. Arkusz wyłączeń wzajemnych należności między jednostkami wchodzącymi w skład jednostki dominującej wg Tabeli nr 2 do niniejszego Zarządzenia, który zawiera:

- jednostkę sprawozdawczą,
- pozycję w bilansie jednostki,
- tytuł należności oraz numer i datę wystawienia dowodu księgowego,
- kwotę wyłączenia,

4. Arkusz wyłączeń wzajemnych zobowiązań między jednostkami wchodzącymi w skład jednostki dominującej wg Tabeli nr 2 do niniejszego Zarządzenia, który zawiera:

- jednostkę sprawozdawczą,
- pozycję w bilansie jednostki,
- tytuł zobowiązania oraz numer i datę wystawienia dowodu księgowego,
- kwotę wyłączenia,

ARKUSZ KONSOLIDACYJNY (ROBOCZY)
Bilans jednostki dominującej z bilansami jednostek zależnych
na dzień 2018 roku

	AKTYWA	Bilans Gminy Organ	Institucja Kultury	Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej	Bilans Urzędu Gminy jednostka	Bilanse oświaty	GOPS	Korekty Wn (DT)	Korekty Ma (Ct)	Bilans skonsolidowany
A	Aktywa trwałe									
I	Wartości niematerialne i prawne									
II	Wartość firmy jednostek podporządkowanych									
	Rzeczowe aktywa trwałe									
1.1	Grunty									
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii ładowej i wodnej									
1.3	Pozostałe środki trwałe									
1.4	Investycje (środki trwałe w budowie)									
1.5	Środki przekazane na poczet inwestycji (środków trwałych w budowie)									
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 własnościowe									
C	Rozliczenia międzyokresowe									
D	Inne aktywa									
	Suma aktywów									

ARKUSZ KONSOLIDACYJNY (ROBOCZY)
Bilans jednostki dominującej z bilansami jednostek zależnych
na dzień 2018 roku

	PASYWA	Bilans Gminy Organ	Institucja Kultury	Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej	Bilans Urzędu Gminy jednostka	Bilanse oświaty	GOPS	Korekty Wn (DT)	Korekty Ma (Ct)	Bilans skonsolidowany
A	Fundusz									
I	Fundusz Jednostek									
II	Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu (+, -)									
III	Nadwyżka lub niedobór budżetu (+, -)									
IV	Wyniki finansowe roku bieżącego									
1.1	Zysk netto									
1.2	Strata netto (-)									
V	Wynik finansowy 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 socjalne									
I	Zobowiązania finansowe krótkoterminowe									
II	Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe									
III	Rezerwy na zobowiązania									
IV	Fundusze socjalne									
D	Rozliczenia międzyokresowe									
E	Ujemna wartość firmy jednostek pod.									
F	Inne pasywa									
	Suma pasywów									

Tabela nr 2
Wykaz wzajemnych wyłączeń i korekt konsolidacyjnych w roku

L.p.	Treść	Jednostka	Aktywa - należności			Pasywa - zobowiązania			Pozycja bilansu
			Kwota główna	Odsetki	Razem	Kwota główna	Odsetki	Razem	
1									A-BII
2									
3									
4									
5									
6									
Ogółem									
L.p.	Treść	Jednostka	Aktywa – rozliczenia międzykresowe			Zobowiązania – fundusz jednostek			Pozycja bilansu
1									
2									
Ogółem									