

ZARZĄDZENIE NR 217.2021
WÓJTA GMINY ODRZYWÓŁ
z dnia 4 października 2021 roku

w sprawie wprowadzenia Instrukcji sporządzenia skonsolidowanego bilansu Gminy Odrzywół.

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2021r. poz. 1372), w związku z rozdziałem 6 ustawy z 29 września 1994 r o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217) oraz § 15 pkt 4, § 16 ust.1, § 17 ust 1, 3 i 4 rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 roku w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. z 2017, poz. 1911), art. 18 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 poz. 305z późn. zm.) **zarządzam co następuje:**

§ 1.

1. Wprowadzam Instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Odrzywół, stanowiącą **Załącznik Nr 1** do niniejszego Zarządzenia. -
2. Wprowadza się wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Odrzywół stanowiącym **Załącznik nr 2** do niniejszego Zarządzenia
3. Wprowadza się wykaz druków, które stanowią dokumentację konsolidacyjną – **Załącznik nr 3** do niniejszego Zarządzenia

§ 2.

Traci moc Zarządzenie Nr 213/2006 Wójta Gminy Odrzywół z dnia 20 listopada 2006 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji sporządzenia skonsolidowanego bilansu Gminy Odrzywół.

§ 3.

Wykonanie Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy oraz kierownikom jednostek budżetowych i organizacyjnych Gminy Odrzywół.

§ 4.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

WÓJTA
mgr Marian Kruciak

INSTRUKCJA SPORZĄDZANIA SKONSOLIDOWANEGO BILANSU GMINY ODRZYWÓŁ

§ 1

Ilekróć w instrukcji jest mowa o :

1. **ustawie o rachunkowości** – rozumie się przez to ustawę z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217),
2. **rozporządzeniu Ministra Finansów** – rozumie się przez to rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. z 2017, poz. 1911ze zm.),
3. **ustawie o finansach publicznych** – rozumie się przez to ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r, poz. 305, ze zmianami).

§ 2

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).

§ 3

Jednostką dominującą jest jednostka samorządu terytorialnego - **Gmina Odrzywół** (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).

§ 4

Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

§ 5

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 Odrzywół 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 Odrzywół 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 jednostka nadzorowana tj. instytucje kultury (GBP).

§ 6

Ustala się następujące zasady sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Odrzywół:

1. Urząd Gminy w Odrzywole jest jednostką, która sporządza, i w której przechowywany jest skonsolidowany bilans Gminy Odrzywół.
2. **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.
3. Konsolidacji podlegają bilanse sporządzone na dzień kończący rok obrotowy tj. na dzień 31 grudnia.
4. Gmina Odrzywół jest jednostką dominującą.
5. Przez „bilans jednostki dominującej” rozumie się łączny bilans obejmujący dane finansowe z bilansu z wykonania budżetu Gminy Odrzywół, z bilansów jednostek budżetowych.
6. Konsolidacją zostaje objęty bilans jednostki dominującej i bilans jednostki podporządkowanej - **instytucji kultury**.
7. 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.
8. 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.
9. Konsolidacją nie obejmuje się jednostki podporządkowanej która:
 - a) rozpoczęła działalność w drugiej połowie roku obrotowego, będącego rokiem obrotowym jednostki dominującej i łączy swoje księgi rachunkowe i sprawozdanie finansowe za ten okres z księgami rachunkowymi i sprawozdaniem finansowym za rok następny,
 - b) zakończyła działalność w trakcie roku obejmowanego konsolidacją.
10. Bilanse jednostek o których mowa w § 6 ust. 6 zostaną skonsolidowane metodą pełną, o której mowa w art. 60 ustawy o rachunkowości, polegającą na sumowaniu w pełnej wartości, poszczególnych pozycji bilansów jednostki dominującej i jednostek zależnych i dokonaniu wyłączeń i korekt konsolidacyjnych.
11. W procesie konsolidacji podlegają wyłączeniu:
 - a) udziały w kapitale własnym jednostek zależnych, należące do osób lub jednostek innych niż objęte konsolidacją, wykazywane w pozycji pasywów skonsolidowanego bilansu jako „Kapitały mniejszości”,
 - b) wyrażona w cenie nabycia wartość udziałów posiadanych przez jednostkę dominującą i inne jednostki objęte konsolidacją w jednostkach zależnych, z tą częścią aktywów netto jednostek zależnych wycenionych według wartości godziwej, odpowiadającej udziałowi jednostki

dominującej i innych jednostek objętych konsolidacją, na dzień rozpoczęcia sprawowania nad nimi kontroli.

c) wzajemne należności i zobowiązania oraz inne rozrachunki o podobnym charakterze jednostek objętych konsolidacją.

12. Jednostki, o których mowa w § 6 ust. 6 składają Skarbnikowi Gminy:

- 1) sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z przepisami o rachunkowości w terminie nie później niż 14 dni od zatwierdzenia sprawozdania finansowego,
- 2) informację dodatkową o wzajemnych zobowiązaniach i należnościach pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją, zgodnie z załącznikiem nr 3 do niniejszej instrukcji.


WÓJT
mgr Marian Kmieciak

Wykaz jednostek wchodzących w skład grupy kapitałowej Gminy Odrzywół

Lp.	Nazwa jednostki	Forma organizacyjno-prawna
1	2	3
1	Gmina Odrzywół	Jednostka samorządu terytorialnego
2	Urząd Gminy w Odrzywole	Jednostka budżetowa
3	ŚDS w Myślakowicach	Jednostka budżetowa
4	GOPS w Odrzywole	Jednostka budżetowa
5	PSP w Odrzywole	Jednostka budżetowa
6	Dzienny Dom SENIOR + w Odrzywole	Jednostka budżetowa
7	Gminny Klub Maluch Plus w Odrzywole	Jednostka budżetowa
8	GBP w Odrzywole	Instytucja kultury


WÓJT
mgr Marian Kwieciak

**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.


WÓJT
mgr Marian Kmiecik

Arkusz konsolidacyjny – bilans jednostki dominującej

Wyszczególnienie wg pozycji aktywów i pasywów w bilansie skonsolidowanym	Bilans z wykonania budżetu	Bilans jednostki budżetowej	Korekty		Bilans jednostki dominującej
			Dt	Ct	
Aktywa					
Suma aktywów					
Pasywa					
Suma pasywów					

W O J T
mgr Marian Kmęciak

**Arkusz konsolidacyjny bilansu jednostki dominującej z bilansami jednostek
podporządkowanych
za rok**


Wyszczególnienie pozycji aktywów i pasywów	Bilans z wykonania budżetu	łączny bilans jednostek budżetowych	Bilans instytucji kultury	Korekty		Bilans skonsolidowany
				Dt	Ct	
A. Aktywa trwałe						
I. Wartości niematerialne i prawne						
II. Wartość firmy jednostek podporządkowanyc h						
III. Rzeczowe aktywa trwałe						
1.1. Grunty						
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej						
1.3. Pozostałe środki trwałe						
1.4. Inwestycje rozpoczęte (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 wartościowe						
VI. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe						
C. Rozliczenia międzyokresowe						
D. Inne aktywa						
Suma aktywów						


WÓJT
 mgr Marian Kmiecik

Wyszczególnienie pozycji aktywów i pasywów	Bilans jednostki dominującej	Łączny bilans jednostek budżetowych	Bilans instytucji kultury	Korekty		Bilans skonsolidowany
				Dt	Ct	
A. Fundusz						
I. Fundusz jednostki						
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. 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. Zobowiązanie finansowe krótkoterminowe						
II. Pozostałe zobowiązanie krótkoterminowe						
III. Rezerwy na zobowiązania						
IV. Fundusze specjalne						
V. Fundusze celowe						
D. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE						

E. UJEMNA WARTOŚĆ FIRMY JEDNOSTEK PODPORZĄDKOWAN YCH						
F. INNE PASYWA						
Suma pasywów						

W O U T

 mgr Marian Kmieciak

Wykaz dotyczący wzajemnych należności i zobowiązań pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją
Dotyczy jednostek sporządzających bilans wg wzoru z ustawy o rachunkowości

NAZWA I ADRES JEDNOSTKI SPORZĄDZAJĄCEJ ZESTAWIENIE

.....

Nazwa i adres jednostki powiązanej.....

Lp.	Należności wg pozycji bilansowych	w zł
I	Należności długoterminowe A.III.	
II	Należności z tytułu dostaw i usług B.II.2a	
III	Należności z tytułu podatków B.II.2b	
IV	Inne należności B.II.2c	

Lp.	Zobowiązania wg pozycji bilansowych	w zł
I	Zobowiązania długoterminowe B.II.	
II	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług B.III.2d..	
III	Zobowiązania wobec budżetów B.III.2g.	
IV	Pozostałe zobowiązania B.III.2i.	

W O J T
mgr Marian Kmieciak

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	SKONSOLIDOWANY BILANS jednostki samorządu terytorialnego Gmina Odrzywół Sporządzony na dzień Numer identyfikacyjny REGON	Adresat
--	---	---------

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe			A Fundusz		
A.I Wartości niematerialne i prawne			A.I Fundusze jednostek		
A.II Wartość firmy jednostek podporządkowanych			A.II Skumulowany wynik budżetu (+,-)		
A.III Rzeczowe aktywa trwałe			A.III Wynik budżetu (+,-)		
A.III.1.1 Grunty			A.IV Wyniki finansowe roku bieżącego		
A.III.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i			A.IV.1.1 Zysk netto		
A.III.1.3 Pozostały środki trwałe			A.IV.1.2 Strata netto (-)		
A.III.1.4 Środki trwałe w budowie (inwestycje)			A.V Wyniki finansowe lat ubiegłych		
A.III.1.5 Środki przekazane na poczet środków trwałych w budowie			A.V.1.1 Zysk netto		
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe			A.V.1.2 Strata netto (-)		
A.IV.1.1 Akcje i udziały			A.VI Kapitały mniejszości		
A.IV.1.2 Papiery wartościowe długoterminowe			A.VII Pozostałe pozycje		
A.IV.1.3 Inne			B Zobowiązania długoterminowe		
A.V Należności finansowe długoterminowe			B.I Zobowiązania finansowe długoterminowe		
A.VI Wartość mienia zlikwidowanych jednostek			B.II Pozostałe zobowiązania długoterminowe		
B Aktywa obrotowe			C Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne		
B.I Zapasy			C.I Zobowiązania finansowe krótkoterminowe		

B.II Należności i roszczenia			C.II Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe		
B.III Należności finansowe krótkoterminowe			C.III Rezerwy na zobowiązania		
B.IV Środki pieniężne			C.IV Fundusze specjalne		
B.V Krótkoterminowe papiery wartościowe			D Rozliczenia międzyokresowe		
C Rozliczenia międzyokresowe			E Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych		
Suma aktywów			Suma pasywów		

.....
Skarbnik Gminy

.....
data

.....
Wójt Gminy

WÓJT
mgr Marian Kwęciak