

**Zarządzenie nr 232/2019
Wójta Gminy Suchy Las
z dnia 30 grudnia 2019 roku
w sprawie sporządzania bilansu skonsolidowanego**

Na podstawie art. 33 ust.3 ustawy z 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2019 r., poz. 506 z późn. zm.), rozdziału 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 351) art. 40 ust.3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.) oraz § 29 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 2017 r., poz. 1911 z późn. zm)

§1

1. Wprowadza się instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Suchy Las stanowiącą załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.
2. Wprowadza się wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Suchy Las stanowiący załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia.
3. Wprowadza się wykaz druków, które stanowią dokumentację konsolidacyjną – załącznik nr 3 do niniejszego zarządzenia.

§2

Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Suchy Las tj. jednostek budżetowych i zakładów, kierowników spółek prawa handlowego, w których Gmina Suchy Las jest jedynym udziałowcem, kierowników instytucji kultury oraz kierowników: Referatu Wydatków Budżetowych, Referatu Dochodów Budżetowych, Referatu Podatków i Opłat Lokalnych oraz Referatu Budżetu i Sprawozdawczości Urzędu Gminy Suchy Las do:

- dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym.
- sporządzenia wykazu zobowiązań i należności do konsolidacji między jednostkami organizacyjnymi Gminy Suchy Las objętymi bilansem skonsolidowanym, przy czym na wykazie nie wykazuje się wzajemnych zobowiązań i należności jeżeli kwota tych wyłączeń łącznie nie jest większa niż 1000 zł wobec każdej jednostki organizacyjnej załącznik nr 3c.

§ 3

Traci moc zarządzenie nr 189/2012 Wójta Gminy Suchy Las z dnia 26 września 2012r.

w sprawie sporządzania bilansu skonsolidowanego

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Suchy Las

§ 1

Jednostką dominującą jest Gmina Suchy Las.

§ 2

Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

§ 3

Skonsolidowany bilans Gminy Suchy Las sporządzany jest w złotych i groszach terminie do dnia 30 czerwca roku następnego.

§ 4

Skonsolidowany bilans Gminy Suchy Las przekazywany jest do Regionalnej Izby Obrachunkowej wyłącznie w postaci dokumentu elektronicznego opatrzonego kwalifikowanym podpisem elektronicznym, wydruk podpisanego elektronicznie dokumentu przechowuje się w Urzędzie Gminy Suchy Las

§ 5

1. Konsolidacja jest to łączenie sprawozdań finansowych jednostek tworzących grupę kapitałową przez sumowanie odpowiednich pozycji sprawozdań finansowych jednostki dominującej i jednostek zależnych, z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń i korekt;
2. Grupa kapitałowa jest to jednostka dominująca wraz z jednostkami zależnymi;
3. Jednostka dominująca to jednostka będącą spółką handlową lub przedsiębiorstwem państwowym, sprawującą kontrolę nad jednostką zależną, w szczególności:
 - a) posiadającą bezpośrednio lub pośrednio większość ogólnej liczby głosów w organie stanowiącym jednostki zależnej, także na podstawie porozumień z innymi uprawnionymi do głosu, wykonującymi prawa głosu zgodnie z wolą jednostki dominującej, lub
 - b) będącą udziałowcem jednostki zależnej i uprawnioną do kierowania polityką finansową i operacyjną tej jednostki zależnej w sposób samodzielny lub przez wyznaczone przez siebie osoby lub jednostki na podstawie umowy zawartej z innymi uprawnionymi do głosu,

posiadającymi na podstawie statutu lub umowy spółki, łącznie z jednostką dominującą, większość ogólnej liczby głosów w organie stanowiącym, lub

c) będącą udziałowcem jednostki zależnej i uprawnioną do powoływania i odwoływania większości członków organów zarządzających, nadzorujących lub administrujących tej jednostki zależnej, lub

d) będącą udziałowcem jednostki zależnej, której więcej niż połowę składu organów zarządzających, nadzorujących lub administrujących w poprzednim roku obrotowym, w ciągu bieżącego roku obrotowego i do czasu sporządzenia sprawozdania finansowego za bieżący rok obrotowy stanowią osoby powołane do pełnienia tych funkcji w rezultacie wykonywania przez jednostkę dominującą prawa głosu w organach tej jednostki zależnej, chyba że inna jednostka lub osoba ma w stosunku do tej jednostki zależnej prawa, o których mowa w lit. a, c lub e, lub

e) będącą udziałowcem jednostki zależnej i uprawnioną do kierowania polityką finansową i operacyjną tej jednostki zależnej, na podstawie umowy zawartej z tą jednostką zależną albo statutu lub umowy tej jednostki zależnej;

4. jednostka zależna to jednostka będąca spółką handlową lub podmiotem utworzonym i działającym zgodnie z przepisami obcego prawa handlowego, kontrolowaną przez jednostkę dominującą;

§6

Konsolidacją są objęte: bilans jednostki dominującej tj. łączny bilans, który obejmuje dane finansowe z bilansu z wykonania budżetu Gminy Suchy Las oraz dane finansowe z jednostkowych bilansów jednostek budżetowych w tym również Urzędu Gminy i zakładów budżetowych oraz bilanse następujących jednostek podporządkowanych:

- 1) instytucji kultury;
- 2) spółek prawa handlowego.

§ 7

Wszystkie jednostki objęte konsolidacją składają Skarbnikowi Gminy Suchy Las w terminie do 31 marca po roku, za który sporządzane jest sprawozdanie :

- 1) sprawozdania finansowe sporządzone zgodnie z przepisami o rachunkowości,
- 2) informację dodatkową o wzajemnych zobowiązaniach i należnościach pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją zgodnie z drukiem znajdującym się w załączniku nr 3 niniejszego zarządzenia,
- 3) spółki prawa handlowego dodatkowo podają w formie pisemnej wartość udziałów i akcji w których Gmina Suchy Las posiada prawo własności, wg stanu na dzień bilansowy.

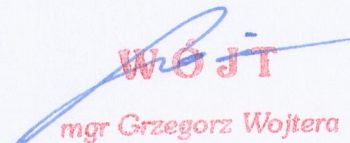
§ 8

Etapy sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Suchy Las:

- 1) sporządzenie w złotych i groszach łącznego bilansu obejmującego dane finansowe z wykonania budżetu Gminy Suchy Las, jednostkowych bilansów jednostek oraz zakładów budżetowych.
- 2) zestawienia wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań między jednostkami wchodzącymi w skład jednostki dominującej i jednostek zależnych,
- 3) sporządzenie w złotych i groszach skonsolidowanego bilansu, uwzględniającego niezbędne wyłączenia i korekty konsolidacyjne, obejmujące:
 - a) łączny bilans Gminy Suchy Las powstały w efekcie etapu pierwszego,
 - b) dane finansowe podległych Gminie Suchy Las instytucji kultury,
 - c) dane finansowe spółek prawa handlowego.

§ 9

1. Bilanse, o których mowa w §6 zostaną skonsolidowane metodą konsolidacji pełnej, o której mowa w art. 60 ustawy o rachunkowości.
2. Skonsolidowany bilans Gminy Suchy Las podpisuje Wójt Gminy oraz Skarbnik Gminy.
3. W przypadku konieczności rozszerzenia dokumentacji konsolidacyjnej o nowy dokument, jego treść i formę akceptuje Skarbnik Gminy.


WÓJT
mgr Grzegorz Wojtera

Wykaz jednostek objętych bilansem skonsolidowanym Gminy Suchy Las

1. Jednostki budżetowe:

- Zespół Szkół im. 7 Pułku Strzelców Konnych Wlkp. w Biedrusku,
- Zespół Szkół im. o. Mariana Żelazka w Chłudowie,
- Szkoła Podstawowa nr 2 im. Jana Pawła II w Suchym Lesie,
- Szkoła Podstawowa nr 1 im. Wojciecha Bogusławskiego w Suchym Lesie,
- Przedszkole „Leśnych Ludków” w Suchym Lesie,
- Ośrodek Pomocy Społecznej w Suchym Lesie,

2. Zakłady budżetowe:

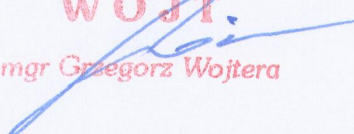
- Gminny Ośrodek Sportu w Suchym Lesie;

3. Samorządowe instytucje kultury:

- Centrum Kultury i Biblioteki Publicznej Gminy Suchy Las;

4. Spółki prawa handlowego:

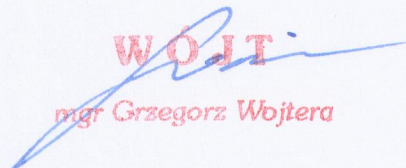
- Zakład Gospodarki Komunalnej Suchy Las Sp. z o.o.
- Zakład Komunikacji Publicznej Suchy Las Sp. z o.o.
- GCI Sp. z o.o.
- Lokalna Agencja Rozwoju Gospodarczego Gminy Suchy Las Sp. z o.o.

WÓJT.

mgr Grzegorz Wojtera

Załącznik nr 3
do Zarządzenia nr 232/2019
Wójta Gminy Suchy Las
z dnia 30.12.2019r.

Wykaz druków stanowiących dokumentację konsolidacyjną

- 1) Załącznik nr 3a Przypisanie pozycji bilansu budżetu do bilansu skonsolidowanego
- 2) Załącznik nr 3b Przypisanie pozycji bilansu jednostkowego do bilansu skonsolidowanego
- 3) Załącznik nr 3c Wykaz zobowiązań i należności występującymi pomiędzy jednostkami na podstawie potwierdzenia sald.
- 4) Załącznik nr 3d Wzajemne rozrachunki w grupie kapitałowej na podstawie wykazów należności i zobowiązań
- 5) Załącznik nr 3e Arkusz konsolidacyjny – bilans jednostki dominującej
- 6) Załącznik nr 3f Arkusz konsolidacyjny – bilans skonsolidowany
- 7) Załącznik nr 3g Bilans skonsolidowany

WOJTA

mgr Grzegorz Wojtera

Przypisanie pozycji bilansu budżetu do bilansu skonsolidowanego

Pozycje bilansu budżetu	Pozycje bilansu skonsolidowanego
AKTYWA	
Aktywa	
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	B.IV Środki pieniężne
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	B.IV Środki pieniężne
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	B.III Należności finansowe krótkoterminowe
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	A.V Należności finansowe długoterminowe
II.2 Należności od budżetów	B.III Należności finansowe krótkoterminowe
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	B.II Należności i roszczenia
III Rozliczenia międzyokresowe	C. Rozliczenia międzyokresowe

Pozycje bilansu budżetu	Pozycje bilansu skonsolidowanego
PASYWA	
I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	C.I Zobowiązania finansowe krótkoterminowe
I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	B.I Zobowiązania finansowe długoterminowe
I.2 Zobowiązania wobec budżetów	C.I Zobowiązania finansowe krótkoterminowe
I.3 Pozostałe zobowiązania	C.II pozostałe zobowiązania krótkoterminowe
II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	A.III Wynik budżetu (+,-)
II.1.2 Deficyt budżetu (-)	A.III Wynik budżetu (+,-)
II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	A.III Wynik budżetu (+,-)
II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	A.IV.1.1 Zysk netto (+) A.IV.1.2 Strata netto(-)
II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	C.III Rezerwy na zobowiązania
II.4 Środki z prywatyzacji	D. Rozliczenia międzyokresowe
II.5 Skumulowany wynik budżetu(+/-)	A.II Skumulowany wynik budżetu (+/-)
III. Rozliczenia międzyokresowe	D. Rozliczenia międzyokresowe

Przypisanie pozycji bilansu jednostkowego do bilansu skonsolidowanego

Pozycje bilansu jednostkowego	Pozycje bilansu skonsolidowanego
AKTYWA	
A. Aktywa trwałe	A. Aktywa trwałe
I. Wartości niematerialne i prawne	A.I Wartości niematerialne i prawne
II. Rzeczowe aktywa trwałe	A.III. Rzeczowe aktywa trwałe
1.1. Grunty	A.III.1.1 Grunty
1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	A.III.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej
1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	A.III.1.3 Pozostałe środki trwałe
1.4. Środki transportu	A.III.1.3 Pozostałe środki trwałe
1.5. Inne środki trwałe	A.III.1.3 Pozostałe środki trwałe
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)	A.III.1.4 Środki trwałe w budowie (inwestycje)
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	A.III.1.5 Środki przekazane na poczet środków trwałych w budowie (inwestycji)
III. Należności długoterminowe	A.V Należności finansowe długoterminowe
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	A.IV Długoterminowe aktywa finansowe
1. Akcje i udziały	A.IV.1.1 Akcje i udziały
2. Inne papiery wartościowe	A.IV.1.2 Papiery wartościowe długoterminowe
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe	A.IV.1.3 Inne
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	A.VI Wartość mienia zlikwidowanych jednostek
B. Aktywa obrotowe	B. Aktywa obrotowe
I. Zapasy	B.I Zapasy
II. Należności krótkoterminowe	B.III Należności finansowe krótkoterminowe
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe : 1.Środki pieniężne w kasie 2.Środki pieniężne na rachunkach bankowych 3. Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	B.IV Środki pieniężne

4. Inne środki pieniężne	
III Krótkoterminowe aktywa finansowe: 5. Akcje lub udziały 6. Inne papiery wartościowe 7. Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	B.V Krótkoterminowe papiery wartościowe
IV. Rozliczenia międzyokresowe	C Rozliczenia międzyokresowe

Pozycje bilansu jednostkowego	Pozycje bilansu skonsolidowanego
PASYWA	
A. Fundusze	A Fundusz
I. Fundusz jednostki	A.I Fundusze jednostek
II. Wynik finansowy netto(+,-)	A.IV Wyniki finansowe roku bieżącego
1. Zysk netto (+)	AIV.1.1 Zysk netto
2. Strata netto (-)	AIV.1.2 Strata netto
III. Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	A.VII Pozostałe pozycje
IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	A.VII Pozostałe pozycje
B. Fundusze placówek	A.VII Pozostałe pozycje
C. Państwowe fundusze celowe	C.IV Fundusze specjalne
D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	
I. Zobowiązania długoterminowe	B.I Zobowiązania finansowe długoterminowe
II. Zobowiązania krótkoterminowe	C. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne
1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	C.I Zobowiązania finansowe krótkoterminowe
2. Zobowiązania wobec budżetów	C.I Zobowiązania finansowe krótkoterminowe
3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	C.I Zobowiązania finansowe krótkoterminowe
4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	C.I Zobowiązania finansowe krótkoterminowe
5. Pozostałe zobowiązania	C.II Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe
6. Sumy obce (depozytowe zabezpieczenie wykonania umów)	C.I Zobowiązania finansowe krótkoterminowe
7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe z tytułu dochodów budżetowych	C.I Zobowiązania finansowe krótkoterminowe
8. Fundusze specjalne	C.IV Fundusze specjalne

8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	C.IV Fundusze specjalne
8.2 inne Fundusze	C.IV Fundusze specjalne
III. Rezerwy na zobowiązania	C.III Rezerwy na zobowiązania
IV. Rozliczenia międzyokresowe	D. Rozliczenia międzyokresowe

WÓJT
mgr Grzegorz Wojtera

Wykaz zobowiązań i należności występującymi pomiędzy jednostkami na podstawie potwierdzenia sald

Nazwa jednostki sporządzającej zestawienie:.....					
Nazwa jednostki objętej bilansem skonsolidowanym wobec której wystąpiły należności i zobowiązania	Należności	Zobowiązania	Tytuł należności (nr fa, ...)	Symbol konta	Pozycja w bilansie

WÓJT
mgr Grzegorz Wojtera

Załącznik nr 3e
do Zarządzenia nr 232/2019 Wójta Gminy
Suchy Las z dnia 30.12.2019r.

ARKUSZ KONSOLIDACYJNY - BILANS JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ

Wyszczególnienie pozycji aktywów i pasywów	Bilans z wykonania budżetu	Łączny bilans jednostek budżetowych i zakładów	Wyłączenia i korekty konsolidacyjne		Bilans jednostki dominującej
			Dt	Ct	
AKTYWA...					
SUMA AKTYWÓW					
PASYWA...					
SUMA PASYWÓW					

WÓJT
mgr Grzegorz Wójcicka

