

ZARZĄDZENIE NR 0050.36.2023
WÓJTA GMINY WAPNO

z dnia 26 maja 2023 r.

w sprawie sporządzenia skonsolidowanego bilansu Gminy Wapno

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 roku poz. 40) w związku z rozdziałem 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r, poz. 120) oraz §23 ust. 6, §29, §30, §31, §34 ust. 4 pkt. 2 oraz ust. 5 i 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 r., poz. 342), Wójt Gminy Wapno zarządza, co następuje:

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

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

§ 3. Wprowadza się wykaz druków, które stanowią dokumentację konsolidacyjną – załącznik nr 3 do niniejszego zarządzenia.

§ 4. Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych oraz instytucji kultury Gminy Wapno do:

- dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym,
- do sporządzenia i dostarczenia do Urzędu Gminy Wapno do dnia 15 kwietnia każdego roku wykazu zobowiązań i należności do konsolidacji między jednostkami organizacyjnymi Gminy Wapno objętych bilansem skonsolidowanym, zgodnie z wzorami zawartymi w załączniku nr 3,

§ 5. Zobowiązuje się Skarbnika Gminy do sporządzenia skonsolidowanego bilansu Gminy Wapno w terminie do dnia 30 czerwca każdego roku.

§ 6. Traci moc zarządzenie nr 29/06 Wójta Gminy Wapno z dnia 30.06.2006 roku w sprawie sporządzenia skonsolidowanego bilansu Gminy Wapno.

§ 7. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy Wapno

Maciej Kędzierski

Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Wapno

- I.** Jednostką dominującą jest Gmina Wapno.
- II.** Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.
- III. Konsolidacja** to łączenie sprawozdań finansowych jednostek tworzących grupę kapitałową przez sumowanie odpowiednich pozycji sprawozdań jednostki dominującej i jednostek zależnych, z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń i korekt:
- **Jednostka dominująca** to jednostka samorządu terytorialnego- Gmina Wapno,
 - **Jednostki zależne** to jednostki budżetowe, instytucje kultury,
 - **Grupa kapitałowa** to Gmina Wapno, jako jednostka samorządu terytorialnego, czyli jednostka dominująca wraz z jednostkami zależnymi.
- IV.** Konsolidacją są objęte jednostkowe bilanse jednostek budżetowych, instytucji kultury, oraz bilans z wykonania budżetu Gminy Wapno.
- V.** Jednostka dominująca – Gmina Wapno – sporządza bilans skonsolidowany grupy kapitałowej, zestawiony w taki sposób, jakby grupa kapitałowa stanowiła jedną jednostkę. Bilanse jednostek wchodzących w skład grupy kapitałowej 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 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. Jednocześnie należy pamiętać, że stan wykazany w kolumnie „stan na początek roku” powinien być zgodny ze „stanem na koniec roku” wykazany w skonsolidowanym bilansie za rok poprzedni. Należy dokonać korekt i wyłączeń w celu wyeliminowania skutków finansowych wzajemnych zdarzeń gospodarczych, szczególnie w zakresie rozrachunków (zobowiązań, należności), stosując zasady rozdziału 6 ustawy o rachunkowości. Dokonując korekt i wyłączeń, należy zwrócić szczególną uwagę na wzajemne powiązania jednostek organizacyjnych gminy (wymienionych w załączniku nr 2 do zarządzenia).
- VI.** Termin sporządzania bilansu skonsolidowanego – skonsolidowany bilans Gminy Wapno jako jednostki samorządu terytorialnego jest sporządzany w terminie do dnia 30 czerwca każdego roku. Bilans skonsolidowany podpisuje kierownik jednostki dominującej – Wójt Gminy oraz Skarbnik.
- VII.** Skonsolidowany bilans przekazywany jest do Regionalnej Izby Obrachunkowej w formie dokumentu elektronicznego, którego autentyczność pochodzenia i integralność treści będzie zagwarantowana bezpiecznym podpisem elektronicznym w rozumieniu ustawy z dnia 18 września 2001 roku o podpisie elektronicznym.

Załącznik Nr 2 do zarządzenia Nr 0050.36.2023

Wójta Gminy Wapno

z dnia 26 maja 2023 r.

Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Wapno

I. Bilans jednostki dominującej obejmujący bilans z wykonania budżetu i bilans Urzędu Gminy Wapno;

II. Bilans łączny jednostek budżetowych:

- Szkoła Podstawowa im. Adama Mickiewicza w Wapnie,
- Przedszkole „Solna Kraina” w Wapnie,
- Gminny Ośrodek Pomocy w Wapnie;

III. Bilans instytucji kultury:

- Biblioteka Publiczna Gminy Wapno.

Załącznik Nr 3 do zarządzenia Nr 0050.36.2023

Wójta Gminy Wapno

z dnia 26 maja 2023 r.

Wykaz druków stanowiących dokumentację konsolidacyjną

Dokumentacja konsolidacyjna zawiera:

1. Bilans skonsolidowany sporządzony zgodnie z załącznikiem nr 9 do 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 r., poz. 342).

2. Zestawienie bilansów jednostek wchodzących w skład jednostki dominującej wraz z bilansami jednostek zależnych oraz bilans instytucji kultury w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.

3. Arkusz wzajemnych wyłączeń między jednostkami wchodzącymi w skład jednostki dominującej który zawiera:

- jednostkę sprawozdawczą,
- pozycję w bilansie jednostki,
- tytuł należności / zobowiązań oraz numer i datę wystawienia faktury,
- kwotę wyłączenia.

Zestawienie bilansów jednostki dominującej wraz z jednostkami zależnymi oraz wyłączenia

Wyszczególnienie	Jednostka dominująca	Przedszkole „Solna Kraina” w Wapnie	Szkoła Podstawowa im. Adama Mickiewicza w Wapnie	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Wapnie	Biblioteka Publiczna Gminy Wapno	Wyłączenia	Razem
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 przeznaczone na poczet środków trwałych w budowie (inwestycje)							
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							

Wyszczególnienie	Jednostka dominująca	Przedszkole „Solna Kraina” w Wapnie	Szkoła Podstawowa im. Adama Mickiewicza w Wapnie	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Wapnie	Biblioteka Publiczna Gminy Wapno	Wyłączenia	Razem
Pasywa							
A. Fundusz							
I.Fundusze jednostek							
II.Skumulowany wynik budżetu (+,-)							
III.Wynik budżetu (+,-)							
IV.Wyniki finansowe roku bieżącego							
1.1Zysk netto							
1.2 Strata netto							
V.Wyniki finansowe z lat ubiegłych							
1.1Zysk netto							
1.2 Strata netto							
VI.Kapitały 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							

.....

Nazwa jednostki sporządzającej informację

Wykaz wzajemnych należności pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją

Lp.	Nazwa i adres jednostki	Pozycja w bilansie	Tytuł należności oraz numer i data wystawienia faktury	Kwota w złotych

.....

Data i podpis głównego księgowego jednostki

.....

Data i podpis kierownika jednostki

