

Zarządzenie Nr 38/2020
Burmistrza Miasta i Gminy w Kazimierzy Wielkiej
z dnia 04 marca 2020 roku

w sprawie wprowadzenia: „Instrukcji sporządzenia skonsolidowanego bilansu Gminy Kazimierza Wielka”

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2019 roku poz. 506 ze zm.) w związku z art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 roku, poz. 351 ze zm.) i art.40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 roku, poz. 869 ze zm.); oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku 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 roku, poz. 1911 ze zm.) zarządza się, co następuje:

§ 1

Wprowadzam instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Kazimierza Wielka stanowiącą załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Kazimierza Wielka oraz Skarbnika Miasta i Gminy w Kazimierzy Wielkiej do:

- dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi skonsolidowanym bilansem,
- sporządzenia wykazu zobowiązań i należności do konsolidacji między jednostkami organizacyjnymi Gminy Kazimierza Wielka objętych bilansem skonsolidowanym (wydruki kont pozabilansowych 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”).

§ 3

Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Miasta i Gminy Kazimierza Wielka

§ 4

Traci moc zarządzenie Nr 69/2018 Burmistrza Miasta i Gminy w Kazimierzy Wielkiej z dnia 22 maja 2018 roku w sprawie sporządzenia skonsolidowanego bilansu Gminy Kazimierza Wielka.

§ 5

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Z up. BURMISTRZA
Lukasz Maderak
mgr **Lukasz Maderak**
ZASTĘPCA BURMISTRZA

**„Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu
Gminy Kazimierza Wielka”**

§ 1

Jednostką dominującą jest Gmina Kazimierza Wielka.

§ 2

Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

§ 3

1. Konsolidacja jest to łączenie w bilansie Gminy Kazimierza Wielka jako jednostki samorządu terytorialnego sprawozdań finansowych, gminnych jednostek budżetowych oraz innych osób prawnych (samodzielne instytucje kultury) , przez sumowanie odpowiednich pozycji sprawozdań jednostki dominującej i jednostek podporządkowanych, z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń i korekt.
2. Grupa kapitałowa jest to Gmina Kazimierza Wielka jako jednostka samorządu terytorialnego, czyli jednostka dominująca wraz z jednostkami podporządkowanymi.
3. Jednostka dominująca jest to według ustawy o rachunkowości spółka handlowa sprawująca kontrolę lub współkontrolę nad inną jednostką.
4. Jednostki podporządkowane są to jednostki nadzorowane przez jednostkę dominującą (samodzielne instytucje kultury).

§ 4

Konsolidacją są objęte jednostkowe bilanse jednostek budżetowych, bilanse instytucji kultury oraz bilans wykonania budżetu Gminy Kazimierza Wielka.

§ 5

1. Jednostka dominująca – Gmina Kazimierza Wielka – sporządza bilans skonsolidowany grupy kapitałowej, zestawiany w taki sposób, jakby grupa kapitałowa stanowiła jedną jednostkę.
2. Bilanse jednostek wchodzących w skład jednostki dominującej 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 Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku 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.
Stan wykazany w kolumnie „stan na początek roku” powinien być zgodny ze stanem na koniec roku wykazany w skonsolidowanym bilansie za rok poprzedni.
W celu wyeliminowania skutków finansowych wzajemnych zdarzeń gospodarczych należy dokonać wyłączeń (księgowanych na koncie pozabilansowym 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”) szczególnie w zakresie rozrachunków (zobowiązań, należności) oraz innych aktywów i pasywów (np. środki trwałe), stosując zasady rozdziału 6 ustawy o rachunkowości. Dokonując wyłączeń, należy zwrócić uwagę na wzajemne powiązania jednostek budżetowych z pozostałymi jednostkami wymienionymi w załączniku nr 1 do niniejszej instrukcji.
3. 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 wyłączeń.

§ 6

1. Skonsolidowany bilans Gminy Kazimierza Wielka jako jednostki samorządu terytorialnego jest sporządzany w złotych i groszach, w terminie do 3 miesięcy od otrzymania ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji.
2. Bilans skonsolidowany podpisuje kierownik jednostki dominującej – Burmistrz Miasta i Gminy i Skarbnik Miasta i Gminy lub osoby przez nich upoważnione.

Z up. BURMISTRZA
Maderak Lukasz
mgr Łukasz Maderak
ZASTĘPCA BURMISTRZA

Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Kazimierza Wielka

Konsolidacja bilansu Gminy Kazimierza Wielka obejmuje:

- 1) Gminę Kazimierza Wielka (bilans wykonania budżetu),
- 2) jednostki budżetowe:
 - a) Urząd Miasta i Gminy w Kazimierzy Wielkiej,
 - b) Samorządowa Szkoła Podstawowa Nr 1 im. Hugona Kołłątaja w Kazimierzy Wielkiej,
 - c) Samorządowa Szkoła Podstawowa Nr 3 im. Jana Pawła II w Kazimierzy Wielkiej,
 - d) Samorządowa Szkoła Podstawowa im. Ks. Władysława Łatoś w Kamieńczycach,
 - e) Samorządowa Szkoła Podstawowa im. Ks. Andrzeja Biernackiego w Wielgusie,
 - f) Publiczne Przedszkole Samorządowe im. Parkowych Skrzatów w Kazimierzy Wielkiej,
 - g) Publiczny Żłobek Samorządowy w Kazimierzy Wielkiej,
 - h) Zespół Obsługi Ekonomiczno-Administracyjnej Publicznych Szkół i Placówek w Kazimierzy Wielkiej,
 - i) Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kazimierzy Wielkiej.
- 3) samorządowe instytucje kultury:
 - a) Kazimierski Ośrodek Kultury w Kazimierzy Wielkiej,
 - b) Miejsko-Gminna i Powiatowa Biblioteka Publiczna im. Mikołaja Reja w Kazimierzy Wielkiej.

Z up. BURMISTRZA

Krzysztof Zaleski
mgr Łukasz Maderak
ZASTĘPCA BURMISTRZA

Wykaz druków stanowiących dokumentację konsolidacyjną

Dokumentacja konsolidacyjna zawiera:

1. Bilans skonsolidowany sporządzony zgodnie z załącznikiem nr 9 do rozporządzenia Ministra Rozwoju Finansów z dnia 13 września 2017 roku 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).
2. Bilans łączny jednostek budżetowych wchodzących w skład jednostki dominującej, po dokonaniu wyłączeń oraz bilans z wykonania budżetu gminy.
3. Zestawienie bilansów jednostek podporządkowanych (samorządowe instytucje kultury,) przed dokonaniem wyłączeń w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
4. Zastawienie bilansów jednostki dominującej i jednostek podporządkowanych, z uwzględnieniem wyłączeń w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
5. Zestawienie wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań między jednostkami wchodzącymi w skład jednostki dominującej i jednostek podporządkowanych, które zawierają:
 - kwotę wyłączenia,
 - pozycję aktywów i pasywów bilansu jednostkowego, jednostkę sprawozdawczą,
 - pozycję aktywów i pasywów bilansu skonsolidowanego.

Z up. BURMISTRZA

mgr Łukasz Maderak
ZASTĘPCA BURMISTRZA