

Zarządzenie Nr 0050.32.2021
Wójta Gminy Słubice
z dnia 23 kwietnia 2021 roku

w sprawie: sporządzania skonsolidowanego bilansu.

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (t. j. Dz. U. z 2020 r., poz. 713 ze zm.¹) w związku z rozdziałem 6 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2021, poz. 217 ze zm.²) oraz § 23 ust. 6, § 29 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 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 2020 r., poz. 342) Wójt Gminy Słubice **zarządza, co następuje:**

§ 1

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

§ 2

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

§ 3

Wprowadza się wykaz druków stanowiących dokumentację konsolidacyjną stanowiący załącznik nr 3 do niniejszego zarządzenia.

§ 4

Zobowiązuje się Skarbnika Gminy do:

1. Sprawdzenia sporządzonych bilansów pod kątem rzetelności i wiarygodności prezentowanych danych.
2. Sporządzenia skonsolidowanego bilansu Gminy Słubice w terminie do 30 czerwca roku następnego.

¹ Zmianę ustawy opublikowano w Dz. U. z 2020 r., poz. 1378.

² Zmianę ustawy opublikowano w Dz. U. z 2020 r., poz. 2123.

§ 5

Traci moc Zarządzenie Nr 0152/44/2007 z dnia 7 września 2007 roku w sprawie: sporządzania skonsolidowanego bilansu.

§ 6

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt
mgr Jacek Woźniowski



*Załącznik nr 1
do Zarządzenia Nr 0050.32.2021
Wójta Gminy Słubice
z dnia 23 kwietnia 2021 r.*

INSTRUKCJA SPORZĄDZANIA SKONSOLIDOWANEGO BILANSU GMINY SŁUBICE

§ 1

Jednostką dominującą jest jednostka samorządu terytorialnego – Gmina Słubice.

§ 2

Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

§ 3

1. **Konsolidacja** to łączenie w bilansie Gminy Słubice jako jednostki samorządu terytorialnego sprawozdań finansowych gminnych jednostek organizacyjnych przez sumowanie odpowiednich pozycji sprawozdań jednostki dominującej, jednostek zależnych, jednostek współzależnych, z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń i korekt.
2. **Grupa kapitałowa** to Gmina Słubice jako jednostka dominująca wraz z jednostkami zależnymi i współzależnymi.
3. **Jednostka zależna** to jednostka, która kontrolowana jest przez jednostkę dominującą.

§ 4

Konsolidacją objęte są jednostkowe bilanse jednostek budżetowych oraz samorządowej instytucji kultury.

§ 5

1. **Jednostka dominująca – Gmina Słubice** 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 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 2020 r., poz. 342 z późn. zm.).

Jednocześnie należy pamiętać, że stan wykazany w kolumnie „stan na początek roku” powinien być zgodny ze stanem na koniec roku wykazany w bilansie skonsolidowanym za rok poprzedni.

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 itp.), stosując zasady rozdziału 6 ustawy o rachunkowości.

2. Dane jednostki zależnej łączy się z danymi jednostki dominującej metodą konsolidacji pełnej.
3. **Metoda konsolidacji pełnej** - polega na sumowaniu wartości poszczególnych pozycji bilansowych jednostki dominującej i jednostek zależnych, dokonaniu wyłączeń i korekt.

§ 6

1. Skonsolidowany bilans Gminy Słubice jako jednostka samorządu terytorialnego jest sporządzany w złotych i groszach w terminie 3 miesięcy od otrzymania ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji.
2. Bilans skonsolidowany podpisuje Kierownik Jednostki dominującej – Wójt Gminy oraz Skarbnik Gminy.

Wójt
mgr Jacek Woźniowski



Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr 0050.32.2021
Wójta Gminy Słubice
z dnia 23 kwietnia 2021 r.

WYKAZ JEDNOSTEK OBJĘTYCH SKONSOLIDOWANYM BILANSEM GMINY SŁUBICE

W rozumieniu definicji jednostki dominującej Gmina Słubice jako jednostka samorządu terytorialnego jest jednostką dominującą. W jej skład wchodzi jako jednostki zależne.

1. Jednostki budżetowe:

- Urząd Gminy Słubice,
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Słubicach,
- Szkoła Podstawowa im. Ojca Świętego Jana Pawła II w Słubicach,
- Szkoła Podstawowa im. Władysława Jagiełły w Piotrkówku,
- Szkoła Podstawowa w Świniarach,
- Przedszkole Samorządowe w Słubicach

2. Samorządowe instytucje kultury :

- Gminna Biblioteka Publiczna w Słubicach.

Wójt
mgr Jacek Kozłowski

*Załącznik Nr 3
do Zarządzenia Nr 0050.32.2021
Wójta Gminy Słubice
z dnia 23 kwietnia 2021 r.*

WYKAZ DRUKÓW STANOWIĄCYCH DOKUMENTACJĘ KONSOLIDACYJNĄ

Dokumentacja konsolidacyjna zawiera:

1. Bilans jednostek objętych konsolidacją .
2. Zestawienie dotyczące połączenia danych z bilansu z wykonania budżetu gminy i bilansu Urzędu Gminy w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
3. Zestawienie bilansów jednostek zależnych w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
4. Zestawienie dotyczące sumowania danych bilansu jednostki dominującej z danymi jednostek zależnych i samorządowych instytucji kultury.
5. Bilans skonsolidowany JST sporządzony zgodnie z załącznikiem Nr 9 do Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 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 2020 r., poz. 342 z późn. zm.).

Wójt
mgr Jacek Kozłowski

