

Zarządzenie Nr 0050.9.2018
Wójta Gminy Bliżyn
z dnia 11 stycznia 2018 roku
w sprawie sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego jednostki
samorządu terytorialnego.

Na podstawie art.30 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2017r. poz.1875 z późn. zm) oraz § 29 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. 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.2017 poz.1911) oraz rozdział 6 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (Dz. U. z 2017r. poz.2342 z późn. zm), Wójt Gminy zarządza co następuje:

§ 1. Celem skonsolidowanego sprawozdania finansowego jest rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego całej grupy kapitałowej w taki sposób jak gdyby była ona jedna jednostką

§ 2. Konsolidacją sprawozdania finansowego jednostki samorządu terytorialnego objęte są :

- bilans z wykonania budżetu Gminy Bliżyn,
- bilans Urzędu Gminy Bliżyn,
- bilans Szkoły Podstawowej w Bliżynie,
- bilans Szkoły Podstawowej w Mroczkowie,
- bilans Szkoły Podstawowej w Odrowążku,
- bilans Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bliżynie,
- bilans Gminnego Ośrodka Kultury w Bliżynie,
- bilans Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Społecznej w Bliżynie,

-

§ 3. Bilans z wykonania budżetu i bilans jednostki Urząd Gminy jest sprawozdaniem jednostki dominującej.

§ 4. 1. Konsolidację sprawozdania finansowego przeprowadza się metodą konsolidacji proporcjonalnej.

2. W procesie konsolidacji wystąpią następujące etapy:

a/ sporządzenie wykazu jednostek powiązanych ze wskazaniem ich rodzaju i danych będących podstawą zakwalifikowania do konsolidacji wg następującego wzoru:

Nazwa jednostki	Data rozpoczęcia działalności	Rodzaj jednostki	Średnioroczne zatrudnienie	Suma bilansowa na 31.12.....
1	2	3	4	5

b/ dokonanie połączenia bilansu jednostki samorządu terytorialnego z bilansem z wykonania budżetu, wzór konsolidacyjnego arkusza roboczego stanowi załącznik nr 1,

c/ sporządzenie łącznego bilansu poszczególnych jednostek organizacyjnych, wzór konsolidacyjnego arkusza roboczego stanowi załącznik nr 2 ,

d/ zestawienie stanu należności i zobowiązań w ramach grupy kapitałowej wg następującego wzoru

Lp.	Wyszczególnienie	Nazwa jednostki				
1	2	3	4	5	6	7

e/ sporządzenie zestawienia bilansów jednostkowych jednostek objętych konsolidacją, wzór konsolidacyjnego arkusza roboczego stanowi załącznik nr 3,

3. Jednostki objęte konsolidacją są jednostkami współzależnymi, a sumowanie poszczególnych pozycji bilansowych będzie dokonywane w 100 %.

4. W procesie konsolidacji sprawozdań finansowych na okresu roku obrotowego dokonuje się wyłączeń z tytułu wzajemnych transakcji między jednostkami powiązаныmi, które dotyczą:

- należności i zobowiązań,
- przychodów i kosztów,
- zysków i strat powstałych w wyniku operacji gospodarczych w grupie kapitałowej.

§ 5. Bilanse jednostkowe sporządza się w terminie 3 miesięcy od dnia, na który zamyka się księgi rachunkowe, w złotych i groszach i przekazuje do Skarbnika Gminy wraz z informacją zawierającą istotne dane i wyjaśnienia mające wpływ na sytuację majątkową i finansową jednostki.

§ 6. Do celów konsolidacji bilansu jednostki samorządu terytorialnego, ustala się co następuje:

- a) bilans z wykonania budżetu sporządza się na druku wg. załącznika nr 7 do rozporządzenia,
- b) bilanse jednostek budżetowych na druku wg. załącznika nr 5 do rozporządzenia.
- c) Bilanse samorządowych instytucji kultury i SPZOZ na druku wg załącznika nr 1 do ustawy o rachunkowości.

§ 7. Bilans skonsolidowany sporządzany jest na wzorze stanowiącym załącznik nr 9 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. 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.

§ 8. Bilans skonsolidowany gminy sporządza się w złotych i groszach i przekazuje do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w formie podpisanego dokumentu elektronicznego w systemie BESTIA w terminie do 30 czerwca roku następnego.

§ 9. 1. Traci moc Zarządzenie Nr 18/05 Wójta Gminy w Bliżynie z dnia 31 maja 2005 roku w sprawie sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego jednostki samorządu terytorialnego.

2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WOJTA
Mariusz Walachnia

Konsolidacyjny arkusz roboczy nr 1 – ustalenie bilansu jednostki dominującej

Aktywa	Bilans z wykonania budżetu	Jednostka budżetowa - urząd	Jednostka dominująca
A. Aktywa trwałe	0,00	0,00	0,00
I. Wartości niematerialne i prawne			
II. Rzeczowe aktywa trwałe			
1.1. Grunty			
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej			
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny			
1.4. Środki transportu			
1.5. Inne środki trwałe			
2. Inwestycje rozpoczęte (środki trwałe w budowie)			
3. Środki przekazane na poczet inwestycji			
III. Długoterminowe aktywa finansowe			
1.1. Akcje i udziały			
1.2. Papiery wartościowe długoterminowe			
1.3. Inne długoterminowe aktywa finansowe			
IV. Należności finansowe długoterminowe			
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek			
B. Aktywa obrotowe			
I. Zapasy			
II. Należności krótkoterminowe			
III. Należności finansowe krótkoterminowe			
IV. Środki pieniężne			
V. Krótkoterminowe papiery wartościowe			
V. Rozliczenia międzyokresowe			
C. Inne aktywa			
Suma aktywów			

Pasywa	Bilans z wykonania budżetu	Jednostka budżetowa - urząd	Jednostka dominująca
A. Fundusz			
I. Fundusze jednostek			
II. Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach			
III. Nadwyżka lub niedobór budżetu			
IV. Wynik finansowy roku bieżącego			
1.1. Zysk netto (+)			
1.2. Strata netto (-)			
V. Wyniki finansowe lat ubiegłych			
1.1. Zysk netto (+)			
1.2. Strata netto (-)			
VI. Odpisy z zysku i nadwyżki środków obrotowych roku bieżącego			
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			
V. Rozliczenia międzyokresowe			
VI. Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych			
D. Inne pasywa			
Suma pasywów			


WÓJT
Mariusz Wasłachnia

Konsolidacyjny arkusz roboczy nr 2 – sumowanie bilansów jednostki dominującej i jednostek współzależnych

Aktywa	Jednostka dominująca	Jednostki budżetowe	Instytucje kultury	SPZOZ	RAZEM
A. Aktywa trwałe					
I. Wartości niematerialne i prawne					
II. Rzeczowe aktywa trwałe					
1.1. Grunty					
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej					
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny					
1.4. Środki transportu					
1.5. Inne środki trwałe					
2. Inwestycje rozpoczęte (środki trwałe w budowie)					
3. Środki przekazane na poczet inwestycji					
III. Należności długoterminowe					
IV. Długoterminowe aktywa finansowe					
1.1. Akcje i udziały					
1.2. Papiery wartościowe długoterminowe					
1.3. Inne długoterminowe aktywa finansowe					
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek					
B. Aktywa obrotowe					
I. Zapasy					
II. Należności krótkoterminowe					
III. Należności finansowe krótkoterminowe					
IV. Środki pieniężne					
V. Krótkoterminowe papiery wartościowe					
VI. Rozliczenia międzyokresowe					
C. Inne aktywa					
Suma aktywów					

Pasywa	Jednostka dominująca	Jednostki budżetowe	Instytucje kultury	SPZOZ	RAZEM
A. Fundusz					
I. Fundusz jednostki					
II. Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach					
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. Odpisy z zysku i nadwyżki środków obrotowych roku bieżącego					
VII. Pozostałe pozycje					
VI. Inne					
B. Zobowiązania długoterminowe					
I. Zobowiązania finansowe długoterminowe					
długoterminowe					
C. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne					
I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe					
II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe					
III. Rezerwy na zobowiązania					
IV. Fundusze specjalne					
V. Fundusze celowe					
V. Rozliczenia międzyokresowe					
VI. Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych					
D. Inne pasywa					
Suma pasywów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



WÓJT
Mariusz Walachnia

Pasywa	samorządu terytorialnego		Jednostki budżetowe		Instytucje kultury		SPZOZ		RAZEM		
A Fundusz											
A.I. Fundusze jednostek											
A.II. Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu (+,-)											
A.III. Nadwyżka lub niedobór budżetu (+,-)											
A.IV. Wyniki finansowe roku bieżącego											
A.IV.1.1.Zysk netto											
A.IV.1.2.Strata netto (-)											
A.V. Wyniki finansowe lat ubiegłych											
A.V.1.1. Zysk netto											
A.V.1.2. Strata netto (-)											
A. VI. Kapitał mniejszości											
A. VII. Pozostałe pozycje											
VI. Inne											
B. Zobowiązania długoterminowe											
B.I. Zobowiązania finansowe długoterminowe											
B.II.Pozostałe zobowiązania długoterminowe											
C. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne											
C. I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe											
C. II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe											
C.III. Rezerwy na zobowiązania											
C.IV. Fundusze specjalne											
D.Rozliczenia międzyokresowe											
E.Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych.											
F. Inne pasywa											
Suma pasywów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00