Zarządzenie Nr 91/2021
Wójta Gminy Tarnowiec
z dnia 1 września 2021 roku

w sprawie: sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Tarnowiec

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj.
Dz. U. z 202 Ir., poz. 1372), w związku z rozdziałem 6 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2021 r., poz. 217) w ramach rozdziału 5 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów 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 (tj. Dz. U. z 2020 r., poz. 342), Wójt Gminy Tarnowiec zarządza, co następuje:

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

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

§ 3. Wprowadza się wykaz dokumentów stanowiących dokumentację konsolidacyjną, stanowiący załącznik nr 3 do niniejszego zarządzenia.

§ 4. Zobowiązuję dyrektorów, kierowników jednostek, dyrektorów instytucji kultury, dla których organem założycielskim jest Gmina Tarnowiec do:

- dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań
występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym,

- sporządzenia i przekazania do Urzędu Gminy w Tarnowcu wraz ze sprawozdaniami
finansowymi za rok obrotowy informacji dodatkowych w formie wykazów wzajemnych zobowiązań i należności pomiędzy tymi jednostkami, instytucjami kultury i spółką kapitałową objętymi bilansem skonsolidowanym.

§ 5. Zobowiązuje zarządy spółek kapitałowych, w których Gmina Tarnowiec posiada większościowe udziały/akcje do:

- dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań
występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym,

- dostarczenia do Urzędu Gminy w Tarnowcu w terminie 14 dni od zatwierdzenia przez Walne Zgromadzenie:

• sprawozdania z działalności spółki za rok obrotowy zawierającego bilans, rachunek
zysków i strat z informacją dodatkową i objaśnieniami,
• informacji dodatkowych w formie wykazów wzajemnych zobowiązań i należności pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym.

§ 6. Zobowiązuję Skarbnika Gminy Tarnowiec do sporządzenia skonsolidowanego bilansu Gminy Tarnowiec za rok obrotowy w terminie do 30 czerwca następnego roku.

§ 7. Traci moc Zarządzenie Nr 17/2017 Wójta Gminy Tarnowiec z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie „Instrukcji sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Tarnowiec”.

§ 8. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT
Gmin" towiec

Wiklór Barański

Załącznik nr 1
do Zarządzenia nr 91/2021
Wójta Gminy Tarnowiec
z dnia 1 września 2021 r.

Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Tarnowiec

§ 1. Jednostką dominującą jest Gmina Tarnowiec.
§ 2. Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.
§ 3. 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 Gmina Tarnowiec jako jednostka samorządu terytorialnego, czyli jednostka dominująca wraz z jednostkami zależnymi.
3. Jednostką dominująca zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 37 ustawy o rachunkowości jest spółka handlowa lub przedsiębiorstwo państwowe, sprawująca kontrolę nad inną jednostką.
4. Przez bilans jednostki dominującej rozumie się łączny bilans, który obejmuje dane finansowe z bilansu z wykonania budżetu Gminy Tarnowiec i łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów jednostek budżetowych, po dokonaniu wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami.
5. Jednostki zależne są to jednostki nadzorowane przez jednostkę dominującą wymienione w załączniku nr 2 do Zarządzenia Nr 91/2021 Wójta Gminy Tarnowiec z dnia 1 września 2021 r. w sprawie: sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Tarnowiec.
6. Konsolidacją obejmuje się bilansjednostek zależnych:
a. Bilanse instytucji kultury,
b. Bilans spółki prawa handlowego, w których jednostka dominująca posiada udziały/akcje.
§ 4. 1. Jednostka dominująca - Gmina Tarnowiec - sporządza bilans skonsolidowany grupy kapitałowej, zestawiony 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 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 (tj. Dz. U. z 2020 r., poz. 342). Stan wykazany w kolumnie „stan na początek roku” powinien być zgodny ze stanem na koniec roku wykazanym w skonsolidowanym bilansie za rok ubiegły (jeżeli nie dokonano korekty bilansu otwarcia, nie zlikwidowano jednostek budżetowych).
3. Dane jednostek zależnych łączą się z danymi jednostki dominującej metodą konsolidacji pełnej. Metoda ta polega na sumowaniu, w pełnej wartości, poszczególnych pozycji bilansowych jednostki dominującej i jednostek zależnych oraz dokonaniu wyłączeń i korekt.

4. W celu wyeliminowania skutków finansowych wzajemnych zdarzeń gospodarczych należy dokonać korekt w zakresie wyłączeń, szczególnie w zakresie rozrachunków (należności, zobowiązań) oraz innych aktywów i pasywów (środki trwałe, zapasy, materiały itp.), stosując zasady rozdziału 6 ustawy o rachunkowości.
Suma wyłączeń po aktywach musi być zgodna z sumą wyłączeń po pasywach. Jeżeli przy wyłączeniach należności i zobowiązań zostaną ujawnione różnice (środki pieniężne w drodze) należy skorygować je po aktywach bilansu w grupie B - „ Aktywa obrotowe”, zwiększyć pozycję IV „ środki pieniężne”. W przypadku gdy wyłączana kwota należności jest wyższa od kwoty wyłączonych zobowiązań - różnicę należy odnieść na wynik finansowy roku bieżącego i dokonać jego zmniejszenia. Jeżeli kwota zobowiązań jest wyższa od kwoty należności - różnica zwiększa wynik finansowy roku bieżącego.
Dokonując korekt i wyłączeń, należy zwrócić uwagę na wzajemne powiązania jednostek budżetowych z pozostałymi jednostkami wymienionymi w załączniku nr 2 do Zarządzenia Nr 91/2021 Wójta Gminy Tarnowiec z dnia 1 września 2021 r. w sprawie: sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Tarnowiec.
§ 5. 1. Skonsolidowany bilans Gminy Tarnowiec jako jednostki samorządu terytorialnego jest sporządzany w złotych i groszach.
2. Bilans skonsolidowany podpisuje kierownik jednostki dominującej - Wójt Gminy oraz Skarbnik Gminy.

Załącznik nr 2
do Zarządzenia nr 91/2021
Wójta Gminy Tarnowiec
z dnia 1 września 2021 r.

Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Tarnowiec

§ 1. W rozumieniu definicji jednostki dominującej z § 3 ust. 3 załącznika nr 1 do Zarządzenia Nr 91/2021 Wójta Gminy Tarnowiec z dnia 1 września 2021 r. w sprawie: sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Tarnowiec, Gmina Tarnowiec jako jednostka samorządu terytorialnego jest jednostką dominującą. W jej skład wchodzą jednostki budżetowe:
1) Urząd Gminy w Tarnowcu;
2) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Tarnowcu;
3) Szkoła Podstawowa im. T. Kościuszki w Tarnowcu;
4) Szkoła Podstawowa w Lubnie Szlacheckim;
5) Gminne Przedszkole w Tarnowcu;
6) Samorządowy Żłobek w Tarnowcu.
§ 2. Jednostkami zależnymi, o których mowa w § 3 ust. 5 i 6 załącznika nr 1 do Zarządzenia Nr 91/2021 Wójta Gminy Tarnowiec z dnia 1 września 2021 r. w sprawie: sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Tarnowiec są:
1. samorządowe instytucje kultury:
1) Gminny Ośrodek Kultury w Tarnowcu;
2) Gminna Biblioteka Publiczna w Tarnowcu;
2. spółki prawa handlowego:
1) Gminne Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. w Tarnowcu.

Załącznik nr 3
do Zarządzenia nr 91/2021
Wójta Gminy Tarnowiec
z dnia 1 września 2021 r.

Wykaz dokumentów stanowiących dokumentację konsolidacyjną

Dokumentacja konsolidacyjna zawiera:
1. Zestawienia wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań między jednostkami
wchodzącymi w skład jednostki dominującej i jednostek zależnych.
2. Zestawienie wyłączeń składników aktywów trwałych.
3. Arkusz wyłączeń posiadanych udziałów/ akcji w spółkach.
4. Zestawienie bilansów jednostek wchodzących w skład jednostki dominującej (organu
i łącznego jednostek budżetowych) przed dokonaniem wyłączeń z jednostkami zależnymi
w układzie pozycji ę,Tmh Bsuh)5]TObAż,ńflZ,Tf,ńlńTG,ż,ż,żl:Wżń,PńGfW,P:ęlńę,Tmh 5TjbAż,ńńlf,Tf,ńlżńT,ż,ż,żlZ:ęAż,fżlę