

Zarządzenie Nr 81.2025
Burmistrza Miasta i Gminy Głowaczów
z dnia 21.07.2025 roku

w sprawie sporządzenia skonsolidowanego bilansu

Na podstawie art.30 ust.1 ustawy dnia 08 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2024 r. roku poz. 1465), w związku z art. 55 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 roku, poz. 120 z późn. zm.) oraz art.23, art. 29, art. 34 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 (Dz. U. z 2020, poz.342 z późn. zmian.)

Burmistrz Miasta i Gminy Głowaczów zarządza, co następuje:

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

§2 Wprowadza się wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Głowaczów 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 Gminy Głowaczów - dokonania na dzień 31 grudnia danego roku inwentaryzacji wszystkich sald należności i:zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym, -sporządzenia wykazu zobowiązań i należności do konsolidacji między jednostkami organizacyjnymi Głowaczów objętych bilansem skonsolidowanym.

§5 Zobowiązuje się Skarbnika Gminy do sporządzenia skonsolidowanego bilansu Gminy Głowaczów w terminie do 30 czerwca.

§ 6 Zarządzenia wchodzi w życie z dniem podpisania.

§ 7 Traci moc Zarządzenie Nr 52.2013 Wójta Gminy Głowaczów z dnia 31.12.2013 roku w sprawie sporządzenia skonsolidowanego bilansu.

BURMISTRZ
Miasta i Gminy Głowaczów

Hubert Czubaj

Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Głowaczów

Jednostką dominującą jest Gmina

Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

Konsolidacja to łączenie w bilansie Gminy Głowaczów 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 (metoda konsolidacji pełnej).

Grupa kapitałowa to Gmina Głowaczów jako jednostka samorządu terytorialnego, czyli jednostka dominująca wraz z jednostkami podporządkowanymi.

Jednostka dominująca według ustawy o rachunkowości to spółka handlowa sprawująca kontrolę lub współkontrolę nad inną jednostką.

Jednostki podporządkowane to jednostki nadzorowane przez jednostkę dominującą.

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

I. Jednostka dominująca - Gmina Głowaczów - sporządza bilans skonsolidowany grupy kapitałowej zestawiony w taki sposób, jakby grupa kapitałowa stanowiła jedną jednostkę. Bilanse jednostek wchodzących w skład jednostki dominującej 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 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 (Dz. U. z 2020r, poz.342 z późn. zmian.) Jednocześnie należy pamiętać „ że stan wykazany w kolumnie „ stan na początek roku" powinien być zgodny ze stanem na koniec roku wykazanym w skonsolidowanym bilansie za rok poprzedni.

Należy dokonać korekt i wyłączeń w celu wyeliminowanie skutków finansowych wzajemnych zdarzeń gospodarczych, szczególnie w zakresie rozrachunków (zobowiązań, należności) oraz innych aktywów i pasywów (środki trwałe, zapasy, materiały itp.), stosując zasady rozdziału 6 ustawy o rachunkowości. Dokonując korekt i wyłączeń, należy zwrócić

szczególną uwagę na wzajemne powiązania jednostek budżetowych z pozostałymi jednostkami wymienionymi w załączniku nr 2 do zarządzenia.

II. Dane jednostek podporządkowanych łączy się z danymi jednostki dominującej metodą konsolidacji pełnej

Metoda konsolidacji pełnej polega na sumowaniu, w pełnej wartości, poszczególnych pozycji bilansowych jednostki dominującej i jednostek podporządkowanych, dokonaniu wyłączeń i korekt,

III. Termin sporządzenia bilansu skonsolidowanego.

Skonsolidowany bilans Gminy Głowaczów jako jednostki samorządu terytorialnego jest sporządzony w złotych i groszach i przekazany do Regionalnej Izby Obrachunkowej do 30 czerwca każdego roku,

IV. Bilans skonsolidowany podpisuje kierownik jednostki dominującej – Burmistrz Miasta i Gminy Głowaczów oraz Skarbnik Gminy.

BURMISTRZ
Miasta i Gminy Głowaczów

Hubert Czubaj

Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr 81.2025
Burmistrza Miasta i Gminy Głowaczów
z dnia 21.07.2025 roku

Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Głowaczów

W rozumieniu definicji jednostki dominującej Gmina Głowaczów jako jednostka samorządu terytorialnego jest jednostką dominującą w jej skład wchodzi następujące jednostki:

I. Jednostki budżetowe

- Publiczna Szkoła Podstawowa w Głowaczowie
- Publiczna Szkoła Podstawowa w Brzózcie
- Przedszkole Publiczne w Głowaczowie
- Przedszkole Publiczne w Brzózcie
- Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Głowaczowie
- Miejsko-Gminny Żłobek Maluch Plus „Słoneczny Zakątek” w Głowaczowie

2. Samodzielne instytucje kultury: Biblioteka Publiczna Gminy Głowaczów

BURMISTRZ
Miasta i Gminy Głowaczów

Hubert Czubaj

Załącznik Nr 3
do Zarządzenia Nr 81.2025
Burmistrza Miasta i Gminy Głowaczów
z dnia 21.07.2025 roku

Wykaz druków stanowiących dokumentację konsolidacyjną

Dokumentacja konsolidacyjna zawiera:

1. Bilans skonsolidowany sporządzony zgodnie z załącznikiem nr 9 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, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020r., poz. 342 z późn. zmian.)
2. Zestawienie bilansów jednostek budżetowych wchodzących w skład jednostki dominującej przed dokonaniem wyłączeń wraz z bilansem z wykonania budżetu gminy (organ finansowy) w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
3. Zestawienie bilansów jednostki dominującej i jednostek podporządkowanych, z uwzględnieniem wyłączeń w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
4. Arkusz wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań między jednostkami wchodzącymi w skład jednostki dominującej i jednostek podporządkowanych, który zawiera:
 - kwotę wyłączenia,
 - pozycje aktywów i pasywów bilansu jednostkowego,
 - jednostkę sprawozdawczą,
 - pozycje aktywów i pasywów bilansu skonsolidowanego,
 - uwagi

BURMISTRZ
Miasta i Gminy Głowaczów
Hubert Czubaj

