

**Zarządzenie Nr 70a/2023**  
**Wójta Gminy Pomiechówek**  
**z dnia 15 maja 2023 r.**

**w sprawie: sporządzania bilansu skonsolidowanego**

Na podstawie rozdziału 6 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tj.Dz.U. z 2023 r. poz. 120 z późn.zm.) oraz § 23 ust. 6 rozporządzenia z dnia 13 września 2017 r. Ministra Rozwoju i Finansów 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 z późn.zm.), Wójt Gminy Pomiechówek, zarządza co następuje:

**§1.**

1. Wprowadza się instrukcję sporządzania bilansu skonsolidowanego, stanowiącą załącznik nr 1 do niniejszego Zarządzenia.
2. Wprowadza się wykaz jednostek objętych bilansem skonsolidowanym Gminy Pomiechówek, stanowiący załącznik nr 2 do niniejszego Zarządzenia.
3. Wprowadza się wykaz druków, które stanowią dokumentację konsolidacyjną, zgodnie z załącznikiem Nr 3 do niniejszego Zarządzenia.

**§2.**

Zobowiązuję kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Pomiechówek:

1. do dokonywania na dzień 31 grudnia danego roku inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym,
2. do sporządzania i dostarczania do Wydziału Budżetu Urzędu Gminy Pomiechówek, do dnia 31 maja każdego roku wykazu wyłączeń składników aktywów trwałych oraz zobowiązań i należności do konsolidacji między jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym, zgodnie z wzorami zawartymi w załączniku Nr 3.

**§3.**

Wykonanie Zarządzenie powierzam Skarbnikowi Gminy.

**§4.**

Traci moc Zarządzenie Nr 45/2013 Wójta Gminy Pomiechówek z dnia 24 czerwca 2013 r.

**§5.**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

## **Instrukcja sporządzenia bilansu skonsolidowanego Gminy Pomiechówek**

### **§1.**

Gmina Pomiechówek, jako jednostka samorządu terytorialnego, jest jednostką dominującą, która sporządza skonsolidowany bilans na podstawie obowiązujących przepisów prawa.

### **§ 2.**

Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

### **§ 3.**

Konsolidacją zostają objęte jednostkowe bilanse jednostek budżetowych, bilans wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, bilans instytucji kultury, bilans Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej dla którego organem założycielskim jest Gmina Pomiechówek oraz bilans Pomiechowskiego Przedsiębiorstwa Wielobranżowego „Wkra” Sp. z o.o. z siedzibą w Pomiechówku.

### **§4.**

Etapy sporządzania bilansu skonsolidowanego Gminy Pomiechówek:

1. Sporządzenie w złotych i groszach łącznego bilansu obejmującego dane finansowe z bilansu wykonania budżetu Gminy Pomiechówek i łącznych bilansów jednostek budżetowych oraz dokonanie wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań i innych rozrachunków o podobnym charakterze.
2. Sporządzenie w złotych i groszach skonsolidowanego bilansu, uwzględniającego niezbędne wyłączenia i korekty konsolidacyjne, obejmującego:
  - a) łączny bilans Gminy Pomiechówek powstały w efekcie etapu pierwszego,
  - b) dane finansowe instytucji kultury,
  - c) dane finansowe SP ZOZ,
  - c) dane finansowe PPW „Wkra” sp. z o.o.

### **§5.**

1. Bilanse jednostek wchodzących w skład jednostki dominującej łączy się poprzez dodanie poszczególnych pozycji bilansowych tych jednostek. Poszczególne aktywa i pasywa bilansów jednostkowych należy dostosować odpowiednio do aktywów i pasywów wzoru skonsolidowanego bilansu stanowiącego załącznik Nr 9 do Rozporządzenia Ministra Finansów z 13 września 2017 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej. Jednocześnie należy pamiętać, że stan wykazany w kolumnie stan na początek roku powinien być zgodny ze stanem na koniec roku wskazanym w skonsolidowanym bilansie za rok poprzedni.

2. Dokonuje się 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), stosując zasady rozdziału 6 ustawy o rachunkowości.
3. Dane jednostki zależnej 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 zależnych oraz dokonaniu wyłączeń i korekt.
4. Udziały jednostki dominującej oraz udziały w jednostkach współzależnych będących spółkami handlowymi wykazuje się w bilansie skonsolidowanym grupy kapitałowej metodą praw własności, polegającą na wykazaniu w skonsolidowanym bilansie realnych wartości nabytych wcześniej udziałów oraz zysku z tych udziałów jednostek współzależnych będących spółkami handlowymi przypadającego na rzecz jednostki dominującej.

## § 6.

1. Wyłączeniu podlegają:

- 1) Wartość udziałów posiadanych przez jednostkę dominującą i spółki (100% kapitału Gminy):
  - a) nabyte udziały w całości – wykazane w bilansie jednostki dominującej
  - b) odpowiadający udziałom jednostki dominującej, kapitał (fundusz) jednostki zależnej.
- 2) Wzajemne należności i zobowiązania oraz inne rozrachunki o podobnym charakterze jednostek objętych konsolidacją. Z zastrzeżeniem pkt 3).
- 3) Można nie dokonywać włączeń, o których mowa w 2) jeżeli nie są one istotne dla rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego (nie przekraczają 1% wartości, odpowiednio aktywów, pasywów).

## § 7.

1. Skonsolidowany bilans Gminy Pomiechówek jako jednostki samorządu terytorialnego jest sporządzany, w terminie do dnia 30 czerwca każdego roku.
2. W przypadku konieczności rozszerzenia dokumentacji konsolidacyjnej o nowy dokument, jego treść i formę ustala Skarbnik Gminy.
3. Bilans skonsolidowany podpisuje Wójt Gminy oraz Skarbnik Gminy.

**Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Pomiechówek**

**I. Jednostka dominująca:**

1. Jednostka samorządu terytorialnego -Gmina Pomiechówek

**II. Jednostki budżetowe:**

1. Ośrodek Pomocy Społecznej w Pomiechówku
2. Szkoła Podstawowa im. Janusza Kusocińskiego w Goławicach Pierwszych
3. Szkoła Podstawowa im. Gen. Thommee
4. Szkoła Podstawowa im. Wandy Chotomskiej w Orzechowie
5. Przedszkole „Pod Dębami” im. Gen. E. Knoll – Kownackiego
6. Zespół Szkół Ponadpodstawowych im. Gen. Władysława Sikorskiego w Pomiechówku
7. Gminny Klub Malucha w Pomiechówku
8. Urząd Gminy Pomiechówek

**III. Instytucje kultury:**

1. Biblioteka Publiczna Gminy Pomiechówek
2. Gminny Ośrodek Kultury w Pomiechówku

**IV Samodzielne Publiczne Zakłady Opieki Zdrowotnej**

1. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Pomiechówku

**V Spółki kapitałowe**

1. Pomiechowskie Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „Wkra” Sp. z o.o. z siedzibą w Pomiechówku.

Załącznik Nr 3 do  
Zarządzenia Nr 70a/2023  
Wójta Gminy Pomiechówek  
z dnia 15 maja 2023 r.

### Wykaz druków stanowiących dokumentację konsolidacyjną

1. Bilans skonsolidowany sporządzony zgodnie z załącznikiem Nr 9 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie szczególnych zasad 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 z późn.zm.)
2. Arkusz wyłączeń składników aktywów trwałych, udziałów w spółkach, korekt i wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań między jednostkami objętymi konsolidacją (Druk Nr 1).

### Druk Nr 1

#### Arkusz korekt i wyłączeń do skonsolidowanego bilansu Gminy Pomiechówek wg stanu na 31 grudnia ..... roku\*

| Lp<br>. | Nazwa jednostki | Tytuł korekty,<br>wyłączenia | Pozycja<br>sprawozdania<br>finansowego<br>jednostki |        | Pozycja bilansu<br>skonsolidowanego |        | Kwota | Uwagi |
|---------|-----------------|------------------------------|-----------------------------------------------------|--------|-------------------------------------|--------|-------|-------|
|         |                 |                              | Aktywa                                              | Pasywa | Aktywa                              | Pasywa |       |       |
|         |                 |                              |                                                     |        |                                     |        |       |       |
|         |                 |                              |                                                     |        |                                     |        |       |       |
|         |                 |                              |                                                     |        |                                     |        |       |       |

\* Uwaga: w przypadku nie występowania korekt i wyłączeń należy sporządzić wykaz negatywny

.....  
(sporządził)

.....  
(data)

.....  
(Kierownik jednostki)