



WÓJT GMINY STARE BABICE

**Zarządzenie Nr 85/2022
Wójta Gminy Stare Babice
z dnia 25 maja 2022 roku**

w sprawie wprowadzenia zasad sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Stare Babice

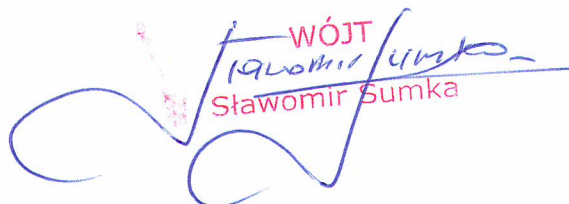
Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022 r. poz. 559, 583) w związku z rozdziałem 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.) oraz § 29 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 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 (Dz. U. z 2020 r. poz. 342) zarządzam, co następuje:

§ 1. Wprowadzam do stosowania Zasady sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Stare Babice FN - 3, stanowiące załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Traci moc zarządzenie Nr 35/2012 Wójta Gminy Stare Babice z dnia 7 maja 2012 roku w sprawie zasad sporządzania skonsolidowanego bilansu.

§ 3. Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy Stare Babice.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.


WÓJT
Sławomir Sumka



GMINA STARE BABICE

UL. RYNEK 32

05-082 STARE BABICE

FN-3 „Zasady sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Stare Babice”

FN-3

V.1

Zasady sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Stare Babice

FN- 3

Skorowidz

1. Cel procedury i podstawa prawna	2
2. Zasady sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Stare Babice	2
3. Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Stare Babice	3
4. Wykaz druków stanowiących dokumentację konsolidacyjną	4
5. Postanowienia końcowe	5

	Imię i nazwisko	Stanowisko	Data	Podpis
Opracował	Joanna Janusek, Mariola Sarzyńska	Inspektor ds. księgowości budżetowej, Skarbnik Gminy		
Uzgodnił	Lidia Engler	Naczelnik Wydziału Budżetowo - Księgowego		
Zatwierdził	Mariola Sarzyńska	Skarbnik Gminy		

1. Cel procedury i podstawa prawna

Celem niniejszego opracowania jest prawidłowe sporządzenie skonsolidowanego bilansu Gminy Stare Babice. Bilans skonsolidowany ma na celu przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej Gminy Stare Babice jako całej jednostki. Jest on bilansem grupy jednostek powiązanych z jednostką samorządu terytorialnego, który obejmuje dane finansowe jednostki dominującej i jej jednostek zależnych, również jej podległych i przez nią kontrolowanych.

Podstawa prawna:

Art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2022 r. poz. 559, 583) w związku z rozdziałem 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.) oraz § 29 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 (Dz. U. z 2020 r. poz. 342).

2. Zasady sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Stare Babice

2.1 Informacje ogólne i pojęcia podstawowe.

Jednostką dominującą jest Gmina Stare Babice.

Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

Konsolidacja to łączenie w bilansie Gminy Stare Babice jako jednostki samorządu terytorialnego sprawozdań finansowych gminnych jednostek sektora finansów publicznych oraz innych osób prawnych (spółki, instytucje kultury) przez sumowanie odpowiednich pozycji sprawozdań jednostki dominującej i jednostek zależnych, z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń i korekt.

Grupa kapitałowa to Gmina Stare Babice jako jednostka samorządu terytorialnego, czyli jednostka dominująca wraz z jednostkami zależnymi.

Jednostka dominująca to jednostka, która sprawuje kontrolę lub współkontrolę nad inną jednostką, co w odniesieniu do jednostek samorządowych oznacza prawnie zagwarantowaną możliwość oddziaływania na daną jednostkę przez ustalanie jej planów finansowych, wyposażenie w składniki majątkowe, zatwierdzanie wyniku finansowego, w skład której wchodzi budżet, jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej (urząd, jednostki budżetowe) oraz samorządowe instytucje kultury.

Jednostki zależne są to jednostki nadzorowane przez jednostkę dominującą, tj. ma w organie stanowiącym udział głosów powyżej 50% (spółki handlowe).

2.2 Konsolidacją są objęte jednostkowe bilanse jednostek budżetowych, instytucji kultury, bilans wykonania budżetu Gminy Stare Babice, oraz bilanse spółek, w których gmina posiada udziały.

Jednostka dominująca - Gmina Stare Babice – 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 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych. Jednocześnie należy pamiętać, że stan wykazany w kolumnie „stan na początek roku” powinien być zgodny ze „stanem na koniec roku” wykazany w skonsolidowanym bilansie za rok poprzedni.

W celu wyeliminowania skutków finansowych wzajemnych zdarzeń gospodarczych, należy dokonać korekt i wyłączeń 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 organizacjami wymienionymi w punktach 3.1 b) i 3.2 niniejszej procedury.

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, dokonaniu wyłączeń i korekt. Wyłączeniu podlega wyrażona w cenie nabycia wartość udziałów posiadanych przez jednostkę dominującą i inne jednostki objęte konsolidacją w jednostkach zależnych z tą częścią, wycenionych według wartości godziwej aktywów netto jednostek zależnych, która odpowiada udziałowi jednostki dominującej i innych jednostek grupy kapitałowej objętych konsolidacją w jednostkach zależnych

2.3 Termin sporządzania bilansu skonsolidowanego – skonsolidowany bilans Gminy Stare Babice jako jednostki samorządu terytorialnego jest sporządzany w złotych i groszach, w terminie **do 30 czerwca roku następnego** za który dokonuje się konsolidacji bilansów.

2.4 Bilans skonsolidowany podpisuje kierownik jednostki dominującej – Wójt Gminy Stare Babice oraz Skarbnik Gminy.

3. Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Stare Babice

3.1 Gmina Stare Babice jako jednostka samorządu terytorialnego jest **jednostką dominującą**. W jej skład wchodzi jednostki organizacyjne:

- a) jednostki budżetowe:
- Urząd Gminy Stare Babice,

- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej,
- Gminny Ośrodek Sportu i Rekreacji w Starych Babicach,
- Przedszkole w Starych Babicach,
- Przedszkole w Blizne Jasińskiego,
- Straż Gminna Gminy Stare Babice,
- Szkoła Podstawowa im. H. Sienkiewicza w Starych Babicach,
- Szkoła w Koczargach Starych,
- Szkoła w Zielonkach-Parceli,
- Zespół Szkolno – Przedszkolny w Borzęcinie Dużym,

b) samorządowe instytucje kultury:

- Gminna Biblioteka Publiczna w Starych Babicach,
- Dom Kultury Stare Babice.

3.2 Jednostką zależną, o której mowa w punkcie 2.1 niniejszej procedury, jest spółka prawa handlowego, w której Gmina Stare Babice posiada 100 % udziałów, tj.:

- a) Gminne Przedsiębiorstwo Komunalne „EKO – Babice” Sp. z o. o. w Starych Babicach.

4. Wykaz druków stanowiących dokumentację konsolidacyjną

4.1 Dokumentacja konsolidacyjna zawiera:

a) Bilans skonsolidowany, sporządzony zgodnie z 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 mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342).

b) Zestawienie stanów na koniec roku budżetowego, za który jest sporządzany skonsolidowany bilans, sporządzone w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego, zawierające:

- bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
- łączny bilans jednostek budżetowych,
- bilanse samorządowych instytucji kultury,
- bilans jednostki zależnej,
- podsumowanie stanów końcowych w/w bilansów,
- wyłączenia do skonsolidowanego bilansu,
- stan na koniec roku skonsolidowanego bilansu po ujęciu wyłączeń.

c) Zestawienie wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań między jednostkami wchodzącymi w skład jednostki dominującej i jednostek zależnych, zestawienie wyłączeń składników trwałych oraz zestawienie wyłączeń udziałów w spółkach, które zawierają:

- kwotę wyłączenia,
- pozycję aktywów i pasywów bilansu jednostkowego, jednostkę sprawozdawczą,
- pozycję aktywów i pasywów bilansu skonsolidowanego,

- uwagi.

5. Postanowienia końcowe

5.1 Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Stare Babice oraz Naczelnika Wydziału Budżetowo-Księgowego do:

- a) dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym,
- b) sporządzenie wykazu zobowiązań i należności do konsolidacji między jednostkami organizacyjnymi Gminy Stare Babice, objętymi bilansem skonsolidowanym.

5.2 Zobowiązuje się Zarządy jednostek zależnych, w których Gmina Stare Babice posiada udziały, do:

- a) sporządzenia bilansu rocznego wraz z informacją dodatkową i objaśnieniem (szczegółowy opis aktywów i pasywów występujących w spółce), uzupełnionego o wykaz należności i zobowiązań wobec jednostek organizacyjnych objętych skonsolidowanym bilansem,
- b) dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym,
- c) dostarczenia oryginału przedmiotowych dokumentów do Kancelarii Urzędu Gminy Stare Babice **w terminie do 30 maja roku następnego**, za który dokonuje się konsolidacji.


WÓJT
Stawomir Sumka

