

ZARZĄDZENIE NR 42/2020
WÓJTA GMINY ŁUKTA
z dnia 30 czerwca 2020 roku

w sprawie sporządzenia skonsolidowanego bilansu Gminy Łukta

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2020 poz. 713), rozdziału 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.), 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 2017 r. poz. 1911, z późn. zm.), **zarządzam, co następuje:**

§ 1.

Wprowadza się „Instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Łukta”, stanowiącą Załącznik Nr 1 do niniejszego Zarządzenia.

§ 2.

1. Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Łukta zawiera Załącznik Nr 2 do niniejszego Zarządzenia.
2. W przypadku zmian w wykazie jednostek określonych w Załączniku Nr 2 do Zarządzenia, zostanie on zaktualizowany po zakończeniu roku budżetowego, za który sporządzane jest sprawozdanie finansowe.

§ 3.

Bilans skonsolidowany sporządzany jest według wzoru określonego w załączniku 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 (Dz. U. z 2017 poz. 1911, z późn. zm.).

§ 4.

1. Zobowiązuje się **kierowników jednostek budżetowych** do:
 - 1) dokonania na dzień bilansowy uzgodnienia wszystkich wzajemnych sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi wyłączeniami w bilansie skonsolidowanym, w tym również z Budżetem Gminy Łukta,
 - 2) sporządzenia i dostarczenia do Referatu Finansowego arkuszy wyłączeń wzajemnych rozliczeń dotyczących: gminnych instytucji kultury, spółek, w których Gmina Łukta posiada udziały oraz Budżetem Gminy Łukta (w zakresie rozrachunków z tytułu nierozliczonych na koniec roku środków otrzymanych na wydatki, zrealizowanych a nieodprowadzonych do końca roku dochodów budżetowych, dochodów Skarbu Państwa oraz rozrachunków z tytułu VAT z Jednostką centralną), na druku stanowiącym Załącznik nr 3 do niniejszego Zarządzenia – w terminie do 30 kwietnia po zakończeniu roku budżetowego, z zastrzeżeniem postanowienia § 5.
2. **Spółki**, w których Gmina Łukta posiada udziały oraz **instytucje kultury**, dokonują na dzień bilansowy tj. ostatni dzień roku budżetowego uzgodnienia wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym oraz przekazują do Referatu Finansowego własne bilanse przekształcone na formularz bilansu skonsolidowanego wraz z arkuszem wyłączeń wzajemnych rozliczeń sporządzonym według wzoru określonego w Załączniku Nr 3 do niniejszego Zarządzenia – w terminie do 15 maja po zakończeniu roku budżetowego, z zastrzeżeniem postanowienia § 5.
3. Zobowiązuje się Skarbnika Gminy Łukta do sporządzenia skonsolidowanego bilansu Gminy Łukta w terminie do 30 czerwca roku następującego po roku budżetowym.

§ 5.

Terminy, o których mowa w § 4 ust. 1 pkt 2, ust. 2 i 3, na podstawie Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 31 marca 2020 r. w sprawie określenia innych terminów wypełniania obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzenia, zatwierdzenia, udostępnienia i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji (Dz. U. z 2020r. poz. 342), przypadające w 2020 r., przedłuża się o 60 dni.

§ 6.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.


mgr inż. Robert Malinowski

Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Łukta

§ 1.

1. Gmina Łukta jest jednostką samorządu terytorialnego, która sporządza skonsolidowany bilans Gminy Łukta na podstawie przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.), dalej w skrócie „**Ustawa o rachunkowości**”, i 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. z 2017r. poz. 1911, z późn. zm.), dalej w skrócie „**Rozporządzenie**”.
2. Jednostką dominującą jest Gmina Łukta.
3. Rokiem obrotowym jest rok budżetowy.
4. Skonsolidowany bilans Gminy Łukta sporządzany jest na druku stanowiącym załącznik nr 9 do Rozporządzenia na dzień bilansowy, tj. na 31 grudnia każdego roku budżetowego, w złotych i groszach i przekazywany jest do właściwej regionalnej izby obrachunkowej w terminie do dnia 30 czerwca roku następnego po roku budżetowym.
5. Skonsolidowany bilans Gminy Łukta sporządzany jest w Referacie Finansowym Urzędu Gminy w Łukcie poprzez połączenie przekształconych bilansów - przekształconego sprawozdania finansowego – bilansu jednostek budżetowych sporządzonego na dzień 31 grudnia danego roku budżetowego oraz bilansów pozostałych jednostek objętych bilansem skonsolidowanym, po dokonaniu odpowiednich wyłączeń.
6. Konsolidacją są objęte jednostkowe bilanse:
 - 1) z wykonania budżetu Gminy Łukta,
 - 2) Urzędu Gminy w Łukcie,
 - 3) pozostałych samorządowych jednostek budżetowych,
 - 4) gminnych instytucji kultury,
 - 5) spółek, dla których zgodnie z Ustawą o rachunkowości, Gmina Łukta jest jednostką o znaczącym wpływie.

§ 2.

1. Podstawę do sporządzenia skonsolidowanego bilansu stanowią przekształcone bilanse jednostek podlegających konsolidacji.
2. Dane jednostek konsoliduje się metodą konsolidacji pełnej oraz metodą konsolidacji proporcjonalnej.
3. Konsolidacja metodą pełną polega na sumowaniu, w pełnej wartości, poszczególnych pozycji bilansów jednostki dominującej, Urzędu Gminy w Łukcie, pozostałych samorządowych jednostek budżetowych oraz instytucji kultury.
4. Zapisów w dokumentacji konsolidacyjnej dokonuje się poza księgami rachunkowymi.

5. Konsolidacja metodą proporcjonalną polega na sumowaniu poszczególnych pozycji bilansów spółek, w których Gmina Łukta posiada udziały powyżej 20% kapitału założycielskiego w wysokości proporcjonalnej do posiadanych przez Gminę Łukta udziałów i dokonaniu wyłączeń, o których mowa w art. 61 Ustawy o rachunkowości.

§ 3.

Dokumentację konsolidacyjną stanowią:

- 1) Wykaz jednostek objętych konsolidacją,
- 2) Arkusze bilansu skonsolidowanego (z jednostek objętych konsolidacją),
- 3) Skonsolidowany bilans Gminy Łukta – przed wyłączeniami,
- 4) Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego,
- 5) Arkusz bilansu skonsolidowanego jednostki samorządu terytorialnego –BUDŻET wraz z korektami konsolidacyjnymi,
- 6) Konsolidacyjny arkusz roboczy – korekty konsolidacyjne,
- 7) Ewentualnie inne pomocnicze zestawienia dotyczące konsolidacji.



mgr inż. Robert Malinowski

Wykaz jednostek objętych konsolidacją

L.p.	Nazwa jednostki	Siedziba jednostki
JEDNOSTKI BUDŻETOWE		
1.	Urząd Gminy w Łukcie	Łukta, ul. Mazurska 2
2.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej	Łukta, ul. Mazurska 10
3.	Zespół Szkolno-Przedszkolny w Łukcie	Łukta, ul. Warszawska 17
INSTYTUCJE KULTURY		
4.	Gminny Ośrodek Kultury	Łukta, ul. Kościelna 2 B
5.	Gminna Biblioteka Publiczna	Łukta, ul. Kościelna 2 B
SPÓŁKI, w których Gmina Łukta posiada udziały		
6.	Zakład Gospodarki Komunalnej w Łukcie Sp. z o.o.	Łukta, ul. Zagrodowa 1

WÓJT

mgr inż. Robert Malinowski

Jednostka :

Adresat:

Urząd Gminy w Łukcie

Referat Finansowy

**Arkusz wyłączeń wzajemnych rozliczeń
między jednostkami
objętymi konsolidacją do bilansu skonsolidowanego sporządzony
na dzień 31 grudnia roku**

	Kwota wyłączenia (w PLN)	Nazwa jednostki i tytuł wspólnego wyłączenia*	Uwagi
AKTYWA			
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. Pozostałe środki trwałe			
1.4. Środki trwałe w budowie (inwestycje)			
1.5. Środki przekazane na poczet środków trwałych w budowie (inwestycji)			
III. Długoterminowe aktywa finansowe			
1.1. Akcje i udziały			
1.2. Papiery wartościowe			

długoterminowe			
1.3. Inne			
IV. Należności finansowe długoterminowe			
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek			
B. Aktywa obrotowe			
I. Zapasy			
II. Należności i roszczenia			
III. Należności finansowe krótkoterminowe			
IV. Środki pieniężne			
V. Krótkoterminowe papiery wartościowe			
C. Rozliczenia międzyokresowe			
SUMA AKTYWÓW			
PASYWA			
A. Fundusz			
I. Fundusze jednostek			
II. Skumulowany wynik budżetu (+, -)			
III. Wynik 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. Kapitały mniejszości			
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			
D. Rozliczenia międzyokresowe			
E. Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych			
SUMA PASYWÓW			


* w przypadku większej ilości wzajemnych wyłączeń do tych pozycji należy sporządzić szczegółowe zestawienie

.....

(data i podpis Głównego księgowego)

.....

(data i podpis Kierownika jednostki)

WÓJT

 mgr inż. Robert Malinowski

WOLFF
nigrl ins Robert (Blomew)