

**Zarządzenie Nr 34 /2021**  
**Wójta Gminy Radziejów**  
**z dnia 18 maja 2021r.**

**w sprawie: sporządzenia skonsolidowanego bilansu.**

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r., poz. 713) w związku z rozdziałem 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.) oraz § 20 ust. 1, pkt. 4, § 22, § 23 ust.1,3,4 i 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie szczegółowych 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 ( Dz. U. z 2020 r., poz. 342) **zarządza się co następuje:**

§ 1. Wprowadza się instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Radziejów stanowiącego załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

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

§ 3. Wprowadza się wykaz druków, które stanowią dokumentację konsolidacyjną załącznik nr 3 do niniejszego zarządzenia.

§ 4. Traci moc Zarządzenie Nr 272/2014 Wójta Gminy Radziejów z dnia 21 maja 2014 r.

§ 5. Zarządzenie obowiązuje od dnia podjęcia i ma zastosowanie do wydatków ponoszonych od dnia 1 stycznia 2021 roku.



**WÓJTA**  
*dr Marek Szuszman*

## Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Radziejów

§ 1. Jednostką dominującą jest gmina Radziejów.

§ 2. Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

§ 3. 1. **Konsolidacja** to łączenie w bilansie Gminy Radziejów 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.

2. **Grupa kapitałowa** to gmina Radziejów jako jednostka samorządu terytorialnego, czyli jednostka dominująca wraz z jednostkami zależnymi.

3. **Jednostka dominująca** według ustawy o rachunkowości to spółka handlowa sprawująca kontrolę lub współkontrolę nad inną jednostką, a w szczególności:

- uprawniona do kierowania polityką finansową i operacyjną innej jednostki (zależnej) w sposób samodzielny lub przez wyznaczone przez siebie osoby lub jednostki na podstawie umowy zawartej z innymi uprawnionymi do głosu, posiadającymi na podstawie statutu lub umowy spółki łącznie z jednostką dominującą większość ogólnej liczby głosów w organie stanowiącym lub
- uprawniona jako udziałowiec do powoływania albo odwoływania większości członków organów zarządzających lub nadzorczych innej jednostki (zależnej).

4. **Jednostka dominująca** to jednostka samorządu terytorialnego, w skład, której wchodzi budżet, jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej ( urząd, jednostki budżetowe) oraz samorządowe instytucje kultury.

§ 4. Konsolidacją są objęte jednostki bilansowe jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, instytucji kultury, bilans wykonania budżetu Gminy Radziejów, w których gmina Radziejów posiada udziały.

§ 5. 1. Jednostka dominująca gmina Radziejów – 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 10 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 ( Dz. U. z 2020 r., poz. 342). 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. Należy dokonać 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, materiały itp.). Dokonując korekt i wyłączeń, należy zwrócić szczególną uwagę na wzajemne powiązania jednostek budżetowych z pozostałymi organizacjami wymienionymi w załączniku nr 2 do zarządzenia.

2. 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.

§ 6. 1. Termin sporządzania bilansu skonsolidowanego – skonsolidowany bilans Gminy Radziejów jako jednostki samorządu terytorialnego jest sporządzony w złotych i groszach, w terminie 3 miesięcy od otrzymania ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji .

2. Bilans skonsolidowany podpisuje kierownik jednostki dominującej Wójt Gminy Radziejów oraz Skarbnik Gminy.

WÓJT  
*Marek Szuszmán*

### Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Radziejów

§ 1. W rozumieniu definicji jednostki dominującej z § 3 ust. 3 i 4 załącznika nr 1 do zarządzenia gmina Radziejów jako jednostka samorządu terytorialnego jest jednostką dominującą.

W jej skład wchodzi jako jednostki organizacyjne:

1) jednostki budżetowe:

- Urząd Gminy Radziejów,
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Radziejowie,
- Samorządowa Administracja Placówek Oświatowych w Radziejowie,
- Szkoła Podstawowa w Bieganowie,
- Szkoła Podstawowa w Płowcach,
- Przedszkole Gminne w Skibinie.

2) samorządowe instytucje kultury:

- Gminny Ośrodek Kulturalno-Biblioteczny w Skibinie

WOJT  
dr Marek Szyszczon

**Załącznik nr 3  
do Zarządzenia Nr 34/2021  
Wójta Gminy Radziejów  
z dnia 18 maja 2021 r.**

**Wykaz druków stanowiących dokumentację konsolidacyjną**

Dokumentacja konsolidacyjna zawiera:

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 ( Dz. U. z 2020 r. poz. 342).
2. Zestawienie bilansów jednostek oświatowych.
3. Zestawienie bilansów jednostek wchodzących w skład jednostki dominującej przed dokonaniem wyłączeń wraz z bilansem wykonania budżetu Gminy w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
4. Arkusz wyłączeń wzajemnych między jednostkami.

Wójt  
dr Marek Szusterman

## SKONSOLIDOWANY BILANS JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej ..... Numer identyfikacyjny REGON	SKONSOLIDOWANY BILANS jednostki samorządu terytorialnego sporządzony na dzień ..... 20... r.		Adresat ..... Wysłać bez pisma przewodniego		
AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
<b>A. Aktywa trwałe</b>			<b>A. Fundusz</b>		
<b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>			<b>I. Fundusze jednostek</b>		
<b>II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych</b>			<b>II. Skumulowany wynik budżetu(+,-)</b>		
<b>III. Rzeczowe aktywa trwałe</b>			<b>III. Wynik budżetu (+,-)</b>		
1.1. Grunty			<b>IV. Wyniki finansowe roku bieżącego</b>		
			1.1. Zysk netto		
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej			1.2. Strata netto (-)		
1.3. Pozostałe środki trwałe			<b>V. Wyniki finansowe lat ubiegłych</b>		
1.4. Inwestycje (środki trwałe w budowie)			1.1. Zysk netto		
1.5. Środki przekazane na poczet inwestycji (środków trwałych w budowie)			1.2. Strata netto (-)		
<b>IV. Długoterminowe aktywa finansowe</b>			<b>VI. Kapitały mniejszości</b>		
1.1. Akcje i udziały			<b>VII. Pozostałe pozycje</b>		
1.2. Papiery wartościowe długoterminowe			<b>B. Zobowiązania długoterminowe</b>		
1.3. Inne			<b>I. Zobowiązania finansowe długoterminowe</b>		
<b>V. Należności finansowe długoterminowe</b>			<b>II. Pozostałe zobowiązania długoterminowe</b>		
<b>VI. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek</b>			<b>C. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne</b>		
<b>B. Aktywa obrotowe</b>			<b>I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe</b>		
<b>I. Zapasy</b>			<b>II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe</b>		
<b>II. Należności i roszczenia</b>			<b>III. Rezerwy na zobowiązania</b>		
<b>III. Należności finansowe krótkoterminowe</b>			<b>IV. Fundusze specjalne</b>		

<b>IV. Środki pieniężne</b>			<b>D. Rozliczenia międzyokresowe</b>		
<b>V. Krótkoterminowe papiery wartościowe</b>			<b>E. Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych</b>		
<b>C. Rozliczenia międzyokresowe</b>			<b>F. Inne pasywa</b>		
<b>D. Inne aktywa</b>					
<b>Suma aktywów</b>			<b>Suma pasywów</b>		

Jednostki samorządu terytorialnego, sporządzając bilans skonsolidowany, mogą rozszerzyć zakres pozycji. Informacje uzupełniające istotne dla rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej:

.....

.....  
(skarbnik)

.....  
(rok, miesiąc, dzień)

.....  
(zarząd)

AKTYWA	SAPO	Przedszkole	SP Płowce	SP Bieganowo	RAZEM
1	2	3	4	5	7
<b>A. Aktywa trwałe</b>					
I. Wartości niematerialne i prawne					
II. Rzeczowe aktywa trwałe					
1.1 Grunty					
1.2 Budynek, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej					
1.3 Pozostałe środki trwałe					
1.4 Inwestycje rozpoczęte (środków trwałych w budowie)					
1.5 Środki przekazane na poczet inwestycji (środków trwałych w budowie)					
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>B. Aktywa obrotowe</b>					
I. Zapasy					
II. Należności i roszczenia					
III. Należności finansowe krótkoterminowe					
IV. Środki pieniężne					
V. Krótkoterminowe papiery wartościowe					
C. Rozliczenia międzyokresowe					
D. Inne aktywa					
<b>SUMA AKTYWÓW</b>					



<b>PASYWA</b>	<b>SAPO</b>	<b>Przedszkole</b>	<b>SP Płowce</b>	<b>SP Bieganie</b>	<b>RAZEM</b>
<b>A. Fundusz</b>					
I. Fundusz jednostek					
II. Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu (+,-)					
III. Nadwyżka lub niedobór 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. Odpisy z zysku i nadwyżki środków obrotowych roku bieżącego (-)					
VII. Pozostałe pozycje					
<b>B. Zobowiązania długoterminowe</b>					
I. Zobowiązania finansowe długoterminowe					
II. Pozostałe zobowiązania długoterminowe					
<b>C. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne</b>					
I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe					
II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe					
III. Rezerwy na zobowiązania					
IV. Fundusze specjalne					
<b>D. Rozliczenie międzyokresowe</b>					
<b>E. Inne pasywa</b>					
<b>SUMA PASYWÓW</b>					

Zestawienie bilansów jednostek wchodzących w skład jednostki dominującej przed dokonaniem wyłączeń

AKTYWA	BUDŻET	OŚWIATA	GOPS	JEDNOSTKA URZĘDU GMINY	INSTYTUCJE KULTURY	RAZEM
1	2	3	4	5	6	7
<b>A. Aktywa trwałe</b>						
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 Inwestycje rozpoczęte ( środków trwałych w budowie)						
1.5 Środki przekazane na poczet inwestycji ( środków trwałych w budowie)						
<b>III. Długoterminowe aktywa finansowe</b>						
1.1 Akcje i udziały						
1.2 Papiery wartościowe długoterminowe						
1.3 Inne						
IV. Należności finansowe długoterminowe						
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek						
<b>B. Aktywa obrotowe</b>						
I. Zapasy						
II. Należności i roszczenia						
III. Należności finansowe krótkoterminowe						
IV. Środki pieniężne						
V. Krótkoterminowe papiery wartościowe						
C. Rozliczenia międzyokresowe						
D. Inne aktywa						
<b>SUMA AKTYWOW</b>						

PASYWA	BUDŻET	OŚWIATA	GOPS	JEDNOSTKA URZĘDU GMINY	INSTYTUCJE KULTURY	RAZEM
<b>A. Fundusz</b>						
I. Fundusz jednostek						
II. Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu (+,-)						
III. Nadwyżka lub niedobór 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. Odpisy z zysku i nadwyżki środków obrotowych roku bieżącego (-)						
VII. Pozostałe pozycje						
<b>B. Zobowiązania długoterminowe</b>						
I. Zobowiązania finansowe długoterminowe						
II. Pozostałe zobowiązania długoterminowe						
<b>C. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne</b>						
I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe						
II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe						
III. Rezerwy na zobowiązania						
IV. Fundusze specjalne						
<b>D. Rozliczenie międzyokresowe</b>						
<b>E. Inne pasywa</b>						
<b>SUMA PASYWÓW</b>						

## Arkusz wyłączeń wzajemnych między jednostkami

Aktywa wg poszczególnych pozycji bilansu skonsolidowanego	Razem jednostki objęte konsolidacją na .....	Korekty		Razem jednostek objętych konsolidacją po wyłączeniach .....
		WN	MA	
<b>A. Aktywa trwałe</b>				
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. Inwestycje (środki trwałe w budowie)				
1.5. Środki przekazane na poczet inwestycji (środków trwałych w budowie)				
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>B. Aktywa obrotowe</b>				
I. Zapasy				
II. Należności i roszczenia				
III. Należności finansowe krótkoterminowe				
IV. Środki pieniężne				
V. Krótkoterminowe papiery wartościowe				
<b>C. Rozliczenia międzyokresowe</b>				
<b>D. Inne aktywa</b>				
<b>Suma aktywów</b>				

Pasywa wg poszczególnych pozycji bilansu skonsolidowanego	Razem jednostki objęte konsolidacją na .....	Korekty		Razem jednostek objętych konsolidacją po wyłączeniach .....
		WN	MA	
<b>A. Fundusz</b>				
I. Fundusz jednostek				
II. Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu (+, -)				
III. Nadwyżka lub niedobór 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. Odpisy z zysku i nadwyżki środków obrotowych roku bieżącego (-)				
VII. Pozostałe pozycje				
<b>B. Zobowiązania długoterminowe</b>				
I. Zobowiązania finansowe długoterminowe				
II. Pozostałe zobowiązania długoterminowe				
<b>C. Zobowiązania krótkoter. i fundusze specjalne</b>				
I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe				
II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe				
III. Rezerwy na zobowiązania				
IV. Fundusze specjalne				
<b>D. Rozliczenia międzyokresowe</b>				
<b>E. Inne pasywa</b>				
<b>Suma pasywów</b>				

Wyłączenia dotyczą jednostki dominującej i obejmują: