

**Zarządzenie Nr 68/2020**  
**Burmistrza Miasta i Gminy Chorzele**  
**z dnia 3 czerwca 2020 r.**

w sprawie wprowadzenia instrukcji sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Chorzele

Na podstawie § 29, § 31, § 33 ust.4 i § 34 ust.1, ust.4 pkt 2 i ust.6 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 (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz.342) oraz w związku z rozdziałem 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz.351) **zarządzam, co następuje:**

**§ 1.**

Wprowadzam instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Chorzele stanowiącą Załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

**§ 2.**

Wprowadzam wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Chorzele stanowiący Załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

**§ 3.**

Wprowadzam wykaz druków, które stanowią dokumentację konsolidacyjną zgodnie z Załącznikiem Nr 3 do niniejszego zarządzenia.

**§ 4.**

Zobowiązuję Dyrektorów jednostek organizacyjnych Gminy Chorzele oraz Skarbnika Miasta i Gminy do:

- 1) dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym,
- 2) do sporządzania wykazu zobowiązań i należności do konsolidacji między jednostkami organizacyjnymi Gminy Chorzele objętych bilansem skonsolidowanym.

**§ 5.**

Traci moc Zarządzenie Nr 46/2013 Burmistrza Miasta i Gminy Chorzele z dnia 12 kwietnia 2013 r. w sprawie sporządzenia skonsolidowanego bilansu.

**§ 6.**

Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Miasta i Gminy Chorzele.

**§ 7.**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Z up. BURMISTRZA  
mgr Katarzyna Brzezicka  
ZASTĘPCA BURMISTRZA  
MIASTA I GMINY CHORZELE

Instrukcja sporządzania  
SKONSOLIDOWANEGO BILANSU GMINY CHORZELE

§ 1.

Jednostką dominującą jest Gmina Chorzele.

§ 2.

Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego, to jest 31 grudnia.

§ 3.

1. **Konsolidacja** to łączenie w bilansie Gminy Chorzele, jako jednostki dominującej, sprawozdań finansowych jednostek sektora finansów publicznych (jednostki budżetowe, samorządowy zakład budżetowy, samorządowe instytucje kultury), przez sumowanie odpowiednich pozycji sprawozdań jednostki dominującej i jednostek zależnych i współzależnych, z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń i korekt.
2. **Grupa kapitałowa** to Gmina Chorzele, jako jednostka samorządu terytorialnego, czyli jednostka dominująca wraz z jednostkami zależnymi i współzależnymi.

§ 4.

Konsolidacją objęte są jednostkowe bilanse jednostek budżetowych, samorządowego zakładu budżetowego, samorządowych instytucji kultury oraz bilans z wykonania budżetu Gminy Chorzele.

§ 5.

1. Bilanse jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego sporządza się w terminie 3 miesięcy od dnia, na który zamyka się księgi rachunkowe, w złotych i groszach wraz z informacją zawierającą istotne dane z objaśnieniami mającymi wpływ na sytuację majątkową i finansową jednostki, na druku wg załącznika Nr 5 i Nr 12 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 (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz.342) Jednostkowe bilanse jednostek budżetowych podpisują odpowiednio kierownicy poszczególnych jednostek i główni księgowi.
2. Bilans z wykonania budżetu sporządza się na druku wg załącznika Nr 7 w/w rozporządzenia Ministra Finansów. Bilans ten podpisuje Burmistrz Miasta i Gminy Chorzele i Skarbnik Miasta i Gminy Chorzele.
3. Bilanse samorządowych instytucji kultury sporządza się na druku wg załącznika Nr 1 do ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351). Bilanse te podpisują odpowiednio Dyrektorzy tych instytucji i główni księgowi.

§ 6.

1. Dane jednostek zależnych łączy się z danymi jednostki dominującej metodą konsolidacji pełnej.

2. Jednostka dominująca – Gmina Chorzele - sporządza bilans skonsolidowany, zestawiony w taki sposób, jakby grupa kapitałowa stanowiła jedną jednostkę.
3. 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, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. 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.
4. 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 z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351).
5. Dokonując korekt i wyłączeń, należy zwrócić szczególną uwagę na wzajemne powiązania jednostek budżetowych z pozostałymi jednostkami organizacyjnymi wymienionymi w załączniku nr 2 do niniejszego zarządzenia.

#### § 7.

1. Skonsolidowany bilans Gminy Chorzele jako jednostki samorządu terytorialnego jest sporządzany w złotych i groszach, w terminie nie później niż do 30 czerwca.
2. Bilans skonsolidowany podpisuje kierownik jednostki dominującej - Burmistrz Miasta i Gminy Chorzele oraz Skarbnik Miasta i Gminy Chorzele.

#### § 8.

Skonsolidowany bilans, winien być przekazany w terminie do 30 czerwca roku następnego do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół Zamiejscowy w Ostrołęce, wyłącznie w formie dokumentu elektronicznego opatrzonego kwalifikowanym podpisem elektronicznym.

#### § 9.

Dokumentacja konsolidacji podlega ochronie i przechowywaniu w siedzibie Urzędu Miasta i Gminy w Chorzelach według ogólnych zasad zawartych w przepisach rozdziału 8 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości ( t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351).

Z up. BURMISTRZA  
mgr Katarzyna Brzezicka  
ZASTĘPCA BURMISTRZA  
MIASTA I GMINY CHORZELE

**Załącznik Nr 2  
do Zarządzenia Nr 68/2020  
Burmistrza Miasta i Gminy Chorzele  
z dnia 3 czerwca 2020 r.**

**Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Chorzele**

W rozumieniu definicji jednostki dominującej z § 3 ust. 1 i 2 załącznika Nr 1 do niniejszego zarządzenia, Gmina Chorzele jako jednostka samorządu terytorialnego jest jednostką dominującą. W jej skład wchodzi jako jednostki zależne:

1) jednostki budżetowe:

- Urząd Miasta i Gminy w Chorzelach,
- Ośrodek Pomocy Społecznej w Chorzelach,
- Centrum Usług Wspólnych w Chorzelach,
- Publiczna Szkoła Podstawowa w Zaręczach,
- Publiczna Szkoła Podstawowa w Krzynowłodze Wielkiej,
- Publiczna Szkoła Podstawowa w Duczyminie,
- Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 1 w Chorzelach,
- Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 2 w Chorzelach,
- Publiczna Szkoła Podstawowa w Krukowie,
- Publiczna Szkoła Podstawowa w Pościeniu Wsi,
- Przedszkole Samorządowe w Chorzelach,
- Miejski Zespół Placówek Opieki nad Dziećmi w Gminie Chorzele.

2) samorządowe instytucje kultury:

- Ośrodek Upowszechniania Kultury w Chorzelach,
- Miejsko-Gminna Biblioteka Publiczna w Chorzelach.

3) samorządowy zakład budżetowy:

- Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Chorzelach.

Z up. BURMISTRZA  
mgr Katarzyna Brzezicka  
ZASTĘPCA BURMISTRZA  
MIASTA I GMINY CHORZELE

**Załącznik Nr 3**  
**do Zarządzenia Nr 68/2020**  
**Burmistrza Miasta i Gminy Chorzele**  
**z dnia 3 czerwca 2020 r.**

**Wykaz druków stanowiących dokumentację konsolidacyjną**

1. 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, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz.342).
2. Zestawienie bilansów jednostek wchodzących w skład jednostki dominującej przed dokonaniem wyłączeń wraz z bilansem z wykonania budżetu gminy w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego wg wzoru stanowiącego załącznik Nr 1 do niniejszego wykazu.
3. Arkusz konsolidacyjny - bilans jednostki dominującej - z uwzględnieniem wyłączeń między jednostkami wchodzącymi w skład jednostki dominującej w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego wg wzoru stanowiącego załącznik Nr 2 do niniejszego wykazu.
4. Arkusz wyłączeń z tytułu wzajemnych należności i zobowiązań występujących między jednostkami budżetowymi Gminy Chorzele wg wzoru stanowiącego załącznik nr 3 do niniejszego wykazu.
5. Arkusz wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań pomiędzy jednostkami wchodzącymi w skład jednostki dominującej i jednostek zależnych, który zawiera:
  - kwotę wyłączenia,
  - pozycję aktywów i pasywów bilansu jednostkowego, jednostkę sprawozdawczą,
  - pozycję aktywów i pasywów bilansu skonsolidowanego.
6. Arkusz wyłączeń składników aktywów trwałych sporządzony jak w pkt. 5.

Z up. BURMISTRZA  
mgr Katarzyna Brzezicka  
ZASTĘPCA BURMISTRZA  
MIASTA I GMINY CHORZELE

## Załącznik Nr 1 do Wykazu druków stanowiących dokumentację konsolidacyjną

**ZESTAWIENIE BILANSÓW JEDNOSTEK WCHODZĄCYCH W SKŁAD JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ  
PRZED DOKONANIEM WYŁĄCZEŃ WRAZ Z BILANSEM Z WYKONANIA BUDŻETU GMINY  
w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego**

<b>AKTYWA</b> <b>Stan na dzień</b> .....	<b>Bilans z</b> <b>wykonania</b> <b>budżetu</b>	<b>Bilans Jednostek</b> <b>Budżetowych i</b> <b>Zakładu</b> <b>budżetowego</b>	<b>Bilans</b> <b>Instytucji</b> <b>kultury</b>	<b>Bilans</b> <b>jednostki</b> <b>dominującej</b>
1	2	3	4	5
<b>A. Aktywa trwałe</b>				
<b>A.I. Wartości niematerialne i</b> <b>prawne</b>				
<b>A.II Wartość firmy jednostek</b> <b>podporządkowanych</b>				
<b>A.III. Rzeczowe aktywa</b> <b>trwałe</b>				
A.III.1.1. Grunty				
A.III.1.2. Budyńki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej				
A.III.1.3. Pozostałe środki trwałe				
A.III.1.4. Środki trwałe w budowie(inwestycje)				
A.III.1.5. Środki przekazane na poczet środków trwałych w budowie(inwestycji)				
<b>A.IV. Długoterminowe</b> <b>aktywa finansowe</b>				
A.IV.1.1. Akcje i udziały				
A.IV.1.2. Papiery wartościowe długoterminowe				
A.IV.1.3. Inne				
<b>A.V. Należności finansowe</b> <b>długoterminowe</b>				
<b>A.VI. Wartość mienia</b> <b>zlikwidowanych jednostek</b>				
<b>B. Aktywa obrotowe</b>				
<b>B.I. Zapasy</b>				
<b>B.II. Należności i rozliczenia</b>				
<b>B.III. Należności finansowe</b> <b>krótkoterminowe</b>				
<b>B.IV. Środki pieniężne</b>				
<b>B.V. Krótkoterminowe</b> <b>papiery wartościowe</b>				
<b>C. Rozliczenia</b> <b>międzyokresowe</b>				
<b>SUMA AKTYWÓW</b>				

<b>PASYWA Stan na dzień</b> .....	<b>Bilans z wykonania budżetu</b>	<b>Bilans Jednostek Budżetowych i Zakładu budżetowego</b>	<b>Bilans Instytucji kultury</b>	<b>Bilans jednostki dominującej</b>
<b>A. Fundusz</b>				
<b>A.I. Fundusze jednostek</b>				
<b>A.II. Skumulowany wynik budżetu (+,-)</b>				
<b>A.III. Wynik budżetu (+,-)</b>				
<b>A.IV. Wyniki finansowe roku bieżącego</b>				
A.IV.1.1. Zysk netto				
A.IV.1.2. Strata netto (-)				
<b>A.V. Wyniki finansowe lat ubiegłych</b>				
A.V.1.1. Zysk netto				
A.V.1.2. Strata netto (-)				
<b>A.VI. Kapitał mniejszości</b>				
<b>A.VII. Pozostałe pozycje</b>				
<b>B. Zobowiązania długoterminowe</b>				
B.I. Zobowiązania finansowe Długoterminowe				
B.II. Pozostałe zobowiązania Długoterminowe				
<b>C. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne</b>				
C.I. Zobowiązania finansowe Krótkoterminowe				
C.II. Pozostałe zobowiązania Krótkoterminowe				
C.III. Rezerwy na zobowiązania				
C.IV. Fundusze specjalne				
<b>D. Rozliczenia międzyokresowe</b>				
<b>E. Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych</b>				
<b>SUMA PASYWÓW</b>				



## Załącznik Nr 2 do Wykazu druków stanowiących dokumentację konsolidacyjną

SKONSOLIDOWANY BILANS JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ Z UWZGLĘDNIENIEM  
WYŁĄCZEŃ MIĘDZY JEDNOSTKAMI WCHODZĄCYMI W SKŁAD JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ

AKTYWA Stan na dzień .....	Bilans jednostki dominującej	Korekty		Bilans jednostki dominującej po konsolidacji
		Wn(+)	Ma (-)	
1	2	3	4	5
<b>A. Aktywa trwałe</b>				
A.I. Wartości niematerialne i prawne				
A.II Wartość firmy jednostek podporządkowanych				
<b>A.III. Rzeczowe aktywa trwałe</b>				
A.III.1.1. Grunty				
A.III.1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej				
A.III.1.3. Pozostałe środki trwałe				
A.III.1.4. Środki trwałe w budowie(inwestycje)				
A.III.1.5. Środki przekazane na poczet środków trwałych w budowie(inwestycji)				
<b>A.IV. Długoterminowe aktywa finansowe</b>				
A.IV.1.1. Akcje i udziały				
A.IV.1.2. Papiery wartościowe długoterminowe				
A.IV.1.3. Inne				
<b>A.V. Należności finansowe długoterminowe</b>				
<b>A.VI. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek</b>				
<b>B. Aktywa obrotowe</b>				
B.I. Zapasy				
B.II. Należności i rozliczenia				
B.III. Należności finansowe krótkoterminowe				
B.IV. Środki pieniężne				
B.V. Krótkoterminowe papiery wartościowe				
<b>C. Rozliczenia międzyokresowe</b>				
<b>SUMA AKTYWÓW</b>				



PASYWA Stan na dzień .....	Bilans jednostki dominującej	Korekty		Bilans jednostki dominującej po konsolidacji
		Wn(+)	Ma (-)	
<b>A. Fundusz</b>				
A.I. Fundusze jednostek				
A.II. Skumulowany wynik budżetu (+,-)				
A.III. Wynik budżetu (+,-)				
A.IV. Wyniki finansowe roku bieżącego				
A.IV.1.1. Zysk netto				
A.IV.1.2. Strata netto (-)				
A.V. Wyniki finansowe lat ubiegłych				
A.V.1.1. Zysk netto				
A.V.1.2. Strata netto (-)				
A.VI. Kapitał mniejszości				
A.VII. Pozostałe pozycje				
<b>B. Zobowiązania długoterminowe</b>				
B.I. Zobowiązania finansowe Długoterminowe				
B.II. Pozostałe zobowiązania Długoterminowe				
<b>C. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne</b>				
C.I. Zobowiązania finansowe Krótkoterminowe				
C.II. Pozostałe zobowiązania Krótkoterminowe				
C.III. Rezerwy na zobowiązania				
C.IV. Fundusze specjalne				
<b>D. Rozliczenia międzyokresowe</b>				
E. Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych				
<b>SUMA PASYWÓW</b>				

Załącznik Nr 3 do Wykazu druków stanowiących dokumentację konsolidacyjną

Wyłączenia z tytułu wzajemnych należności i zobowiązań występujących między jednostkami budżetowymi i zakładem budżetowym Gminy Chorzele

Nazwa i adres jednostki sporządzającej zestawienie:

.....  
 .....  
 .....

Nazwa i adres jednostki powiązanej:

.....  
 .....  
 .....

	Należności wg pozycji bilansowych	w zł i gr
I	Należności z tytułu dostaw i usług B.II.1	
II	Należności od budżetów B.II.2	
III	Pozostałe należności B.II.4	
	<b>Razem:</b>	

Lp.	Zobowiązania wg pozycji bilansowych	w zł i gr
I	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług D.II.1	
II	Zobowiązania wobec budżetów D.II.2	
III	Pozostałe zobowiązania D.II.5	
	<b>Razem:</b>	