

Zarządzenie Nr 158/2025
Burmistrz Miasta i Gminy Mordy
z dnia 5 września 2025 roku

w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu Miasta i Gminy Mordy

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2025 r. poz. 1153), w związku rozdziałem 6 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.) oraz § 23 ust. 6, § 29, § 30, § 31, § 33 ust. 4 § 34 ust. 4 pkt. 2, ust. 5-6 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 roku 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 ze zm.) zarządza się, co następuje:

§ 1.

1. Wprowadza się instrukcję określającą zasady sporządzania skonsolidowanego bilansu Miasta i Gminy Mordy stanowiącą **załącznik nr 1** do niniejszego zarządzenia.
2. Wprowadza się wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Miasta i Gminy Mordy stanowiący **załącznik nr 2** do niniejszego zarządzenia.
3. Wprowadza się wykaz druków, które stanowią dokumentację konsolidacyjną jako **załącznik nr 3** do niniejszego zarządzenia.

§ 2.

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta i Gminy Mordy.

§ 3.

Traci moc Zarządzenie Nr 22/2021 Burmistrza Miasta i Gminy Mordy z dnia 22 lutego 2021 roku w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu Miasta i Gminy Mordy.

§ 4.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz
Łukasz Albin Wawryniuk

Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu Miasta i Gminy Mordy

§ 1.

Skonsolidowany bilans JST jest sprawozdaniem finansowym o stanie aktywów i pasywów JST wycenionych i prezentowanych w sposób określony opublikowanymi i powszechnie dostępnymi przepisami prawa. Jest to **bilans jednostek powiązanych z JST** zestawiony w sposób jakby JST oraz grupa jednostek powiązanych z JST stanowiły jeden podmiot sprawozdawczy.

§ 2.

Jednostką dominującą jest jednostka samorządu terytorialnego – **Miasto i Gmina Mordy** (organ), zgodnie z zapisem § 23 ust. 6, § 29, § 30, § 31, § 33 ust. 4 § 34 ust. 4 pkt. 2, ust. 5-6 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 roku 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).

§ 3.

Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

§ 4.

Konsolidacja bilansów polega na łączeniu bilansów jednostek tworzących grupę kapitałową JST przez sumowanie odpowiednich pozycji bilansu jednostki dominującej (JST) z bilansem m.in. jednostek zależnych (jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstwa pomocniczych, samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, instytucji kultury), współzależnych (m.in. spółek, w których JST ma co najmniej 51% udziałów) oraz dokonywaniu niezbędnych korekt i wyłączeń wynikających z wzajemnych powiązań kapitałowych, finansowych i handlowych.

1. **Konsolidacja** to łączenie w bilansie Miasta i Gminy Mordy jako jednostki samorządu terytorialnego sprawozdań finansowych, budżetu gminy (organu), gminnych jednostek budżetowych oraz innych osób prawnych (samorządowe instytucje kultury) przez sumowanie odpowiednich pozycji sprawozdań jednostki dominującej, jednostek zależnych z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń i korekt.
2. **Grupa kapitałowa** to Miasto i Gmina Mordy jako jednostka samorządu terytorialnego, czyli jednostka dominująca (organ) wraz z jednostkami zależnymi i współzależnymi.
3. **Jednostki podporządkowane** to zgodnie z definicją zawartą w art. 3 ust. 1 pkt 42 ustawy o rachunkowości „jednostki zależne, współzależne od jednostki dominującej oraz jednostki stowarzyszone ze znaczącym inwestorem”.
4. **Jednostki zależne** to wszystkie jednostki budżetowe (jednostki organizacyjne gminy) i jednostki nadzorowane tj. instytucje kultury.
5. **Jednostki współzależne** to spółki prawa handlowego (osobowe i kapitałowe), w których gmina posiada udziały (co najmniej 51% udziałów).

§ 5.

1. Skonsolidowany bilans sporządza się stosując odpowiednio przepisy rozdziału 6 z wyłączeniem art. 55 ust. 2, 3, 4 i 5 oraz ust. 6 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, wg wzoru stanowiącego załącznik Nr 9 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 roku 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 ze zm.).
2. Konsolidacją należy objąć bilans wykonania budżetu Miasta i Gminy Mordy – jako jednostki dominującej oraz jednostkowe bilanse jednostek (jednostek organizacyjnych gminy z wykorzystaniem bilansu łącznego jednostki budżetowej z uwzględnieniem wyłączeń) i bilanse innych jednostek osób prawnych tj. samorządowe instytucje kultury oraz spółki handlowej, w której Miasto i Gmina Mordy posiada 100% udziałów, sporządzone na dzień kończący rok obrotowy tj. na dzień 31 grudnia każdego roku.
3. **Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego jest sporządzany w złotych i w groszach, w terminie do 30 czerwca roku następnego** i podpisywany przez kierownika jednostki dominującej – Burmistrza Miasta i Gminy Mordy i Skarbnika.

§ 6.

1. Jednostka dominująca – Miasta i Gmina Mordy – sporządza bilans skonsolidowany grupy kapitałowej, zestawiony w taki sposób, jakby grupa kapitałowa stanowiła jedną jednostkę.
2. 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 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 roku 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 ze zm.). Stan wykazany w kolumnie „stan na początek roku” powinien być zgodny ze stanem na koniec roku wykazanym w skonsolidowanym bilansie za rok poprzedni.
3. W celu wyeliminowania skutków finansowych wzajemnych zdarzeń gospodarczych należy dokonać korekt i wyłączeń, szczególnie w zakresie rozrachunków (zobowiązań i należności) oraz innych aktywów i pasywów (środki trwałe, zapasy, materiały itp.) stosując zasady rozdziału 6 art. 60 ust. 6 i 7 ustawy o rachunkowości. Dokonując korekt i wyłączeń, należy zwrócić uwagę na wzajemne powiązania jednostek budżetowych z pozostałymi jednostkami wymienionymi w załączniku nr 2 do zarządzenia.
4. Dane jednostek zależnych 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 (jednostek budżetowych gminy i innych jednostek osób prawnych tj. instytucji kultury itd.), a następnie dokonaniu wyłączeń i korekt. Wyłączeniu podlega wyrażona w cenie nabycia wartość udziałów posiadanych przez jednostkę dominującą i inne jednostki objęte konsolidacją w jednostkach zależnych.

§ 7.

Bilanse jednostek współzależnych – spółek prawa handlowego (kapitałowych), w których jednostka samorządu terytorialnego posiada udziały lub akcje obejmuje się konsolidacją z chwilą :

- 1) osiągnięcia 51 procentowego udziału – metodą pełną.

§ 8.

Konsolidacją nie obejmuje się jednostki podporządkowanej, która:

- 1) rozpoczęła działalność w trakcie roku obrotowego, będącego rokiem obrotowym jednostki dominującej i łączy swoje księgi rachunkowe i sprawozdania finansowe za ten okres z księgami rachunkowymi i sprawozdaniem finansowym za rok następny,
- 2) zakończyła działalność w trakcie roku obejmowanego konsolidacją.

§ 9.

1. Jednostki których dane objęte są skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym powinny stosować jednakowe metody wyceny aktywów i pasywów oraz sporządzania sprawozdań finansowych, zgodnie z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości jednostki dominującej.
2. Jeżeli z ważnych przyczyn stosowanie jednakowych metod wyceny i sporządzania sprawozdań finansowych nie jest możliwe, należy odpowiednio przekształcić sprawozdania finansowe tych jednostek, których dane finansowe są istotne tak, żeby skonsolidowane sprawozdanie finansowe rzetelnie i jasno przedstawiało sytuację majątkową, finansową oraz wynik finansowy.

Burmistrz
Łukasz Albin Wawryniuk

Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Miasta i Gminy Mordy

Konsolidacja bilansu Miasta i Gminy Mordy obejmuje:

I. Jednostkę dominującą – bilans wykonania budżetu Miasta i Gminy Mordy (Organ).

II. Jednostki podporządkowane:

1. Jednostki zależne to:

1) jednostki budżetowe, w tym:

- a) Urząd Miasta i Gminy w Mordach,
- b) Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Mordach,
- c) Zespół Oświatowy w Mordach,
- d) Szkoła Podstawowa imienia Księdza Kanonika Kazimierza Dymitrowicza w Radzikowie Wielkim.

2) samorządowe instytucje kultury:

- a) Miejsko - Gminny Ośrodek Kultury w Mordach,
- b) Miejsko - Gminna Biblioteka Publiczna im. Ireny Ostaszyk w Mordach.

2. Jednostki współzależne to:

1) spółki prawa handlowego (kapitałowe), w których gmina posiada udziały:

- a) Gminna Spółka Komunalna Mordy Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, gdzie posiada 100% udziałów, gdzie z chwilą osiągnięcia **51 procentowego udziału – metodą pełną**.

Burmistrz
Łukasz Albin Wawryniuk

Wykaz druków stanowiących dokumentację konsolidacyjną

Zakres dokumentacji konsolidacyjnej

Dokumentację konsolidacyjną stanowią:

1. **Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego (bilans organu) – jednostki dominującej** opracowany wg załącznika nr 7 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 roku 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 ze zm.).
2. **Łączny bilans jednostek budżetowych gminy** po uwzględnieniu wyłączeń między tymi jednostkami opracowany wg załącznika nr 5 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 roku 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 ze zm.).
3. **Bilans jednostek nadzorowanych tj. instytucji kultury.**
4. **Arkusz konsolidacyjny** bilansu jednostki dominującej z bilansami jednostek podporządkowanych (przed dokonaniem wyłączeń) w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego wg wzoru nr 1.
5. **Arkusz wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań** między jednostką dominującą, a jednostkami zależnymi i podporządkowanymi, wg wzoru nr 1, który zawiera:
 - kwotę wyłączenia,
 - pozycje aktywów i pasywów bilansu jednostki, jednostkę sprawozdawczą,
 - pozycję aktywów i pasywów bilansu skonsolidowanego,
 - uwagi.
6. **Arkusz wyłączeń składników aktywów trwałych** sporządzony jak w punkcie 5.
7. **Arkusz wyłączeń udziałów** w spółkach sporządzony jak w punkcie 5.
8. **Bilans skonsolidowany** sporządzony zgodnie z załącznikiem nr 9 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 roku 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 ze zm.).

Dowody, które powstają w procesie konsolidacji w postaci zestawień (arkuszy) nie podlegają ewidencji w księgach rachunkowych jednostek.

Burmistrz
Łukasz Albin Wawryniuk