

ZARZĄDZENIE Nr I/87/2022
BURMISTRZA STRZELEC OPOLSKICH
z dnia 30 grudnia 2022 r.

w sprawie zasad sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Strzelce Opolskie

Na podstawie art. 33 ust. 3 i ust. 5 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022r., poz. 559 z późn. zm.), § 29-31, 33 ust. 4 i § 34 ust. 4 pkt 4 pkt 2 i ust. 6 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 2020r., poz. 342 ze zm.), w związku z przepisami rozdziału 6 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217 z późn. zm.) zarządzam, co następuje:

- § 1. Wprowadzam instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Strzelce Opolskie stanowiącą Załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.
- § 2. Wprowadzam wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Strzelce Opolskie stanowiących załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia.
- § 3. Wprowadzam wykaz druków stanowiących dokumentację konsolidacyjną stanowiący Załącznik Nr 3 do niniejszego zarządzenia.
- § 4. Zobowiązuję kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Strzelce Opolskie do:
- 1) dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym,
 - 2) sporządzenia wykazu należności i zobowiązań do konsolidacji między jednostkami organizacyjnymi Gminy Strzelce Opolskie objętymi bilansem skonsolidowanym.
- § 5. Zobowiązuję zarządy spółek, w których Gmina Strzelce Opolskie posiada udziały, do:
- 1) sporządzania bilansu rocznego wraz z informacją uzupełniającą do bilansu,
 - 2) sporządzenia wykazu należności i zobowiązań wzajemnych,
 - 3) dostarczenia do Referatu Budżetowego Urzędu Miejskiego w Strzelcach Opolskich przedmiotowych dokumentów w terminie do dnia 30 maja roku następnego.
- § 6. Zobowiązuję Kierownika Referatu Budżetowego Urzędu Miejskiego w Strzelcach Opolskich do sporządzenia skonsolidowanego bilansu Gminy Strzelce Opolskie i przekazania go do właściwej Regionalnej Izby Obrachunkowej w terminie do dnia 30 czerwca roku następnego.
- § 7. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania i ma zastosowanie do bilansu skonsolidowanego za 2022 rok.

Burmistrz Strzelce Opolskich
Tadeusz Goc

Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Strzelce Opolskie

- § 1. Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego (jst) oznacza sprawozdanie finansowe o stanie aktywów i pasywów jst przedstawionych w sposób określony opublikowanymi i powszechnie dostępnymi przepisami prawa.
- § 2. Skonsolidowany bilans jst sporządza się według stanu na ostatni dzień roku kalendarzowego, który jest dniem bilansowym.
- § 3. Konsolidacja to łączenie sprawozdań finansowych jednostek tworzących grupę kapitałową przez sumowanie odpowiednich pozycji sprawozdań finansowych jednostki dominującej, jednostek zależnych i nie będących spółkami handlowymi jednostek współzależnych, z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń i korekt.
- § 4. Konsolidacją objęte są bilanse jednostek budżetowych, spółek handlowych, spółdzielni socjalnej, instytucji kultury i bilans wykonania budżetu.
- § 5. Jednostka dominująca, zgodnie z ustawą o rachunkowości, to jednostka sprawująca 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 planu finansowego, posiadanie w jednostce udziałów lub akcji. Jednostką dominującą jest Gmina Strzelce Opolskie.
- § 6. Gmina jako jednostka dominująca wraz z jednostkami zależnymi, tworzy grupę kapitałową.
- § 7. Jednostka dominująca 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 pozycje aktywów i pasywów bilansów jednostkowych należy odpowiednio dostosować do aktywów i pasywów wzoru bilansu skonsolidowanego stanowiącego Załącznik nr 9 do Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planu 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.).

- § 8. W celu wyeliminowania skutków finansowych wzajemnych zdarzeń gospodarczych, należy dokonać wyłączeń i korekt, w szczególności w zakresie rozrachunków oraz nabytych udziałów i akcji, stosując zasady określone w Rozdziale 6 ustawy o rachunkowości.
- § 9. Dane jednostki dominującej łączy się z danymi jednostek zależnych metodą konsolidacji pełnej. Metoda konsolidacji pełnej polega na sumowaniu, w pełnej wartości, poszczególnych pozycji bilansowych jednostki dominującej i jednostek zależnych, dokonując wyłączeń i korekt.
- § 10. Dane liczbowe wykazane w bilansie skonsolidowanym wykazuje się w złotych i groszach.
- § 11. Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego podpisuje kierownik jednostki i skarbnik lub osoby przez nich upoważnione.
- § 12. Zarząd jednostki samorządu terytorialnego przekazuje skonsolidowany bilans do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu w formie dokumentu elektronicznego w terminie do dnia 30 czerwca roku następnego.

Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Strzelce Opolskie

§ 1. W rozumieniu definicji jednostki dominującej, określonej w § 5 Załącznika Nr 1 do niniejszego zarządzenia, Gmina Strzelce Opolskie jako jednostka samorządu terytorialnego, jest jednostką dominującą.

W skład jednostki dominującej wchodzi następujące jednostki zależne:

- 1) Jednostki budżetowe:
 - a) Urząd Miejski w Strzelcach Opolskich,
 - b) Gminny Zarząd Oświaty w Strzelcach Opolskich,
 - c) Ośrodek Pomocy Społecznej w Strzelcach Opolskich,
 - d) Środowiskowy Dom Samopomocy w Strzelcach Opolskich,
 - e) Gminny Zarząd Mienia Komunalnego w Strzelcach Opolskich,
 - f) Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Strzelcach Opolskich.

- 2) Samorządowa Instytucja Kultury: Strzelecki Ośrodek Kultury w Strzelcach Opolskich, ul. Plac Stefana Żeromskiego 7.

- 3) Spółki prawa handlowego:
 - a) Strzeleckie Wodociągi i Kanalizacja sp. z o.o. w Strzelcach Opolskich, ul. Mickiewicza 10
 - b) SIM Opolskie Południe w Prudniku, ul. Ratuszowa 9,

- 4) Spółdzielnia Socjalna: Strzelecka Spółdzielnia Socjalna w Strzelcach Opolskich, ul. Wyszyńskiego 10.

Wykaz druków stanowiących dokumentację konsolidacyjną

Dokumentacja konsolidacyjna zawiera:

- 1) Bilanse jednostek zależnych:
 - a) bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego (Organu),
 - b) zbiorczy bilans jednostek budżetowych,
 - c) bilans instytucji kultury,
 - d) bilans spółdzielni socjalnej,
 - e) bilanse spółek prawa handlowego.
- 2) Informacje jednostek zależnych o wzajemnych wyłączeniach i korektach.
- 3) Zestawienie należności i zobowiązań Gminy Strzelce Opolskie w odniesieniu do jednostek zależnych.
- 4) Zestawienie wzajemnych wyłączeń pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją.
- 6) Zestawienie bilansów jednostek objętych bilansem skonsolidowanym oraz wzajemnych wyłączeń i korekt w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.

**ZESTAWIENIE NALEŻNOŚCI I ZOBOWIĄZAŃ GMINY
STRZELCE OPOLKSIE W ODNIESIENIU DO JEDNOSTEK
ZALEŻNYCH**

Lp.	NAZWA I ADRES JEDNOSTKI	NALEŻNOŚCI	ZOBOWIĄZANIA	JEDN.ORGAN.	UWAGI
1	2	3	4	5	6

Bilans skonsolidowany za rok

	Budżet-organ	Budżet-jednostka	Jednostka dominująca	Strzelecki Ośrodek Kultury	Strzelecka Spółdzielnia Socjalna	SIM	SWIK sp. z o.o.	Korekta W-n	Korekta Ma	Razem
AKTYWA										
A. Aktywa trwałe										
A.I. Wartości niematerialne i prawne										
A.II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych										
A.III. Rzeczowe aktywa trwałe										
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 Inwestycje (środki trwałe w budowie)										
A.III.1.5 Środki przekazane na poczet inwestycji (środków trwałych w budowie)										
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe										
A.IV.1.1 Akcje i udziały										
A.IV.1.2 Papiery wartościowe długoterminowe										
A.IV.1.3 Inne										
A.V. Należności finansowe długoterminowe										
A.VI. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek										
B. Aktywa obrotowe										
B.I. Zapasy										
B.II. Należności i roszczenia										
B.III. Należności finansowe krótkoterminowe										
B.IV. Środki pieniężne										
B.V Krótkoterminowe papiery wartościowe										
C. Rozliczenia międzyokresowe										
SUMA AKTYWÓW										

PASYWA										
A. Fundusz										
A.I. Fundusz jednostek										
A.II. Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasadach budżetu (+)										
A.III. Nadwyżka lub niedobór (+,-)										
A.IV. Wynik finansowy 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 mniejszościowy										
A.VII. Pozostałe pozycje										
B. Zobowiązania długoterminowe										
B.I Zobowiązania finansowe długoterminowe										
B.II Pozostałe zobowiązania długoterminowe										
C. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne										
C.I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe										
C.II Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe										
C.III Rezerwy na zobowiązania										
C.IV Fundusze specjalne										
D. Rozliczenia międzyokresowe										

E Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych										
SUMA PASYWÓW										
<i>Suma korekt</i>										