

Zarządzenie nr 18/2021
Wójta Gminy
Tarnowo Podgórne
z dnia 14 stycznia 2021 r.

w sprawie: zasad sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Tarnowo Podgórne

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz.U. z 2020 r. poz. 713 z późn.zm.), w związku z rozdziałem 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2019 r. poz. 351 z późn.zm.) oraz § 21, § 25 i § 26 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 (tekst jednolity Dz.U. z 2020 r. poz. 342), zarządzam, co następuje:

§ 1

1. Gmina Tarnowo Podgórne jako jednostka samorządu terytorialnego jest jednostką dominującą i sporządza skonsolidowany bilans na podstawie obowiązujących przepisów prawa.
2. Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.
3. Konsolidacji podlegają bilanse sporządzone na dzień kończący rok obrotowy tj. na dzień 31 grudnia każdego roku i objęte są:
 - bilans z wykonania budżetu gminy,
 - bilanse jednostek budżetowych (w tym Urzędu),
 - bilanse instytucji kultury,
 - bilanse spółek prawa handlowego, w których gmina Tarnowo Podgórne posiada 100% udziałów.
4. Konsolidacja polega na połączeniu sprawozdań finansowych gminy Tarnowo Podgórne jako jednostki samorządu terytorialnego oraz sprawozdań finansowych gminnych jednostek budżetowych, instytucji kultury oraz spółek prawa handlowego przez sumowanie odpowiednich pozycji sprawozdań jednostki dominującej i jednostek zależnych, z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń i korekt.
5. Wykaz jednostek, których bilanse objęte są konsolidacją, określa załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.
6. Podstawę sporządzenia skonsolidowanego bilansu stanowią bilans jednostki dominującej i bilanse jednostek objętych konsolidacją oraz dokumentacja konsolidacyjna, która zawiera w szczególności arkusze konsolidacyjne bilansów poszczególnych jednostek oraz arkusze wyłączeń pomiędzy poszczególnymi jednostkami.
7. Bilanse jednostek konsoliduje się metodą konsolidacji pełnej, która polega na sumowaniu, w pełnej wartości, poszczególnych pozycji bilansów oraz dokonaniu wyłączeń wzajemnych zobowiązań i należności oraz powiązań kapitałowych pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją.
8. Korekt i wyłączeń konsolidacyjnych dokonuje się na formularzu stanowiącym załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Zobowiązuje się jednostki organizacyjne gminy, Urząd Gminy w Tarnowie Podgórnym, instytucje kultury i spółki prawa handlowego, w których gmina posiada udziały do:

- dokonywania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym,
- sporządzania informacji dodatkowej o wzajemnych należnościach i zobowiązaniach oraz innych rozrachunkach o podobnym charakterze występujących pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją.

§ 3

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

§ 4

Integralną część zarządzenia stanowią załączniki.

§ 5

Z dniem 14 stycznia 2021 roku traci moc Zarządzenie Wójta Gminy Tarnowo Podgórne Nr 35/2018 z dnia 31 grudnia 2018 roku.

§ 6

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i ma zastosowanie do sporządzania bilansu skonsolidowanego od 2020 roku.

**WYKAZ JEDNOSTEK OBJĘTYCH SKONSOLIDOWANYM BILANSEM
GMINY TARNOWO PODGÓRNE**

1. Urząd Gminy w Tarnowie Podgórny
2. Szkoła Podstawowa nr 1 im. Jana Pawła II w Tarnowie Podgórny
3. Szkoła Podstawowa nr 2 im. Integracji Europejskiej w Tarnowie Podgórny
4. Szkoła Podstawowa im. Arkadego Fidlera w Przeźmierowie
5. Szkoła Podstawowa im. Janusza Korczaka w Ceradzu Kościelnym
6. Szkoła Podstawowa im. gen. J. Dowbora Muśnickiego w Lusowie
7. Szkoła Podstawowa im. Kawalerów Orderu Uśmiechu w Lusówku
8. Szkoła Podstawowa im. Polskich Noblistów w Baranowie
9. Samorządowa Szkoła Muzyczna I stopnia w Tarnowie Podgórny
10. Przedszkole „Pod Wesolą Chmurką” w Tarnowie Podgórny
11. Przedszkole „Leśne Skrzaty” w Przeźmierowie
12. Przedszkole „Chatka Misia Uszatka” w Lusowie
13. Przedszkole „Na Zielonym Wzgórzu” w Lusówku
14. Przedszkole „Mali Odkrywcy” w Baranowie
15. Liceum Ogólnokształcące im. Powstańców Wielkopolskich w Tarnowie Podgórny
16. Technikum w Tarnowie Podgórne
17. Branżowa Szkoła I stopnia w Tarnowie Podgórny
18. Ośrodek Pomocy Społecznej w Tarnowie Podgórny
19. Ośrodek Sportu i Rekreacji w Tarnowie Podgórny
20. Pałac Jankowice
21. Gminny Ośrodek Kultury „SEZAM”
22. Biblioteka Publiczna Gminy Tarnowo Podgórne
23. Muzeum Powstańców Wielkopolskich im. Generała Józefa Dowbora Muśnickiego w Lusowie
24. Tarnowska Gospodarka Komunalna TP-KOM Spółka z o.o.
25. Komunikacja Gminy Tarnowo Podgórne „TPBUS” Spółka z o.o.
26. Tarnowskie Termy Spółka z o.o.

Załącznik nr 2

Do zarządzenia Wójta Gminy Nr 18/2021 z dn. 14.01.2021 r.

ARKUSZ ELIMINACJI KOREKT

AKTYWA	skonsolidowany bilans jst przed korektą wylączeń	korekty Wn	korekty Ma	skonsolidowany bilans jst po korektach
A. Aktywa trwałe				
I. Wartości niematerialne i prawne				
II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych				
III. 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)				
IV. Długoterminowe aktywa finansowe				
1.1. Akcje i udziały				
1.2. Papiery wartościowe długoterminowe				
1.3. Inne				
V. Należności finansowe długoterminowe				
VI. 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				
D. Inne aktywa				
Suma aktywów				

PASYWA	skonsolidowany bilans jst przed korektą wylączeń	korekty Wn	korekty Ma	skonsolidowany bilans jst po korektach
A. Fundusz				

I. Fundusz jednostki				
II. Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu (+,-)				
III. Nadwyżka lub niedobór budżetu (+,-)				
IIIa. Rezerwa na niewygasające wydatki				
IIIb. Wynik na funduszach pomocowych				
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. Kapitał mniejszości				
VII. Pozostałe pozycje				
B. Zobowiązania długoterminowe				
I. Zobowiązania finansowe długoterminowe				
II. Pozostałe zobowiązania długoterminowe				
B1. Fundusze celowe				
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				
F. Inne pasywa				
Suma pasywów				

Załącznik nr 3

Do zarządzenia Wójta Gminy Nr 18/2021 z dn. 14.01.2021 r.

Arkusz wzajemnych rozliczeń do rachunku zysków i strat

Nazwa jednostki sporządzającej zestawienie

Nazwa jednostki powiązanej

A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym :	Kwota
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenia - wartość dodatnia, zmniejszenia - wartość ujemna)	
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	
V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	
VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	
B.	Koszty działalności operacyjnej	
I.	Amortyzacja	
II.	Zużycie materiałów i energii	
III.	Usługi obce	
IV.	Podatki i opłaty	
V.	Wynagrodzenia	
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczeń dla pracowników	
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	
IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu	
X.	Pozostałe obciążenia	
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	
D.	Pozostałe przychody operacyjne	
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	
II.	Dotacje	
III.	Inne przychody operacyjne	
E.	Pozostałe koszty operacyjne	
I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	
II.	Pozostałe koszty operacyjne	
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	
G.	Przychody finansowe	
I.	Dywidendy i udziały w zyskach	
II.	Odsetki	
III.	Inne	

H.	Koszty finansowe	
I.	Odsetki	
II.	Inne	
I.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F + G - H)	
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.1.- J.11.)	
I.	Zyski nadzwyczajne	
II.	Straty nadzwyczajne	
K.	Zysk (strata) brutto (I ± J)	
L.	Podatek dochodowy	
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) oraz nadwyżki środków obrotowych	
N.	Zysk (strata) netto (K - L - M)	

główny księgowy

Druk należy wypełnić osobno dla każdej jednostki organizacyjnej, z którą występuje powiązanie

Arkusz wzajemnych rozliczeń z Zestawienia zmian we Funduszu

Nazwa jednostki sporządzającej zestawienie

Nazwa jednostki powiązanej

Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne inwestycje

Lp.	Nazwa środka trwałego	Nr i nazwa dokumentu	Wartość netto

Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych

Lp.	Nazwa środka trwałego	Nr i nazwa dokumentu	Wartość netto

główny księgowy

Druk należy wypełnić osobno dla każdej jednostki organizacyjnej, z którą występuje powiązanie

Arkusz wyłączeń należności i zobowiązań

Nazwa jednostki sporządzającej zestawienie

Nazwa jednostki powiązanej

I. Arkusz wyłączeń należności

Lp.	Wyszczególnienie	Nr i nazwa dokumentu	Kwota
I.	Należności krótkoterminowe		
1.	Należności z tytułu dostaw i usług		
2.	Należności od budżetów		
3.	Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń		
4.	Pozostałe należności		
5.	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych		
II.	Należności długoterminowe		

główny księgowy

Druk należy wypełnić osobno dla każdej jednostki organizacyjnej, z którą występuje powiązanie

II. Arkusz wyłączeń zobowiązań

Lp.	Wyszczególnienie	Nr i nazwa dokumentu	Kwota
I.	Zobowiązania długoterminowe		
II.	Zobowiązania krótkoterminowe		
1.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		
2.	Zobowiązania wobec budżetów		
3.	Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń		
4.	Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń		

5.	Pozostałe wynagrodzenia		
6.	Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenia wykonania umowy)		
7.	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych		

główny księgowy

Druk należy wypełnić osobno dla każdej jednostki organizacyjnej, z którą występuje powiązanie