

Zarządzenie nr 129/2023
Wójta Gminy
Tarnowo Podgórne
z dnia 30 maja 2023 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 2023 r. poz. 40 z późn.zm.), w związku z rozdziałem 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2023 r. poz. 120 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,
 - bilans spółdzielni socjalnej, w której gmina Tarnowo Podgórne posiada udziały.
4. Konsolidacja polega na połączeniu sprawozdań finansowych gminy Tarnowo Podgórne jako jednostki samorządu terytorialnego oraz sprawozdań finansowych gminnych jednostek budżetowych, instytucji kultury, spółek prawa handlowego oraz spółdzielni socjalnej 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 oraz metodą proporcjonalną w przypadku spółdzielni socjalnej, polegającą na sumowaniu poszczególnych pozycji bilansów oraz dokonaniu wyłączeń wzajemnych zobowiązań i należności oraz powiązań kapitałowych w wysokości proporcjonalnej do posiadanych udziałów.

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, spółki prawa handlowego oraz spółdzielnię socjalną, 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 30 maja 2023 roku traci moc Zarządzenie Wójta Gminy Tarnowo Podgórne Nr 23/2023 z dnia 17 stycznia 2023 roku.

§ 6

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i ma zastosowanie do sporządzania bilansu skonsolidowanego od 2022 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 Odkrywczy” w Baranowie
15. Liceum Ogólnokształcące im. Powstańców Wielkopolskich w Tarnowie Podgórny
16. Zespół Szkół Technicznych Tarnowo Podgórne
17. Ośrodek Pomocy Społecznej w Tarnowie Podgórny
18. Ośrodek Sportu i Rekreacji w Tarnowie Podgórny
19. Pałac Jankowice
20. Gminny Ośrodek Kultury „SEZAM”
21. Biblioteka Publiczna Gminy Tarnowo Podgórne
22. Muzeum Powstańców Wielkopolskich im. Generała Józefa Dowbora Muśnickiego w Lusowie
23. Tarnowska Gospodarka Komunalna TP-KOM Spółka z o.o.
24. Komunikacja Gminy Tarnowo Podgórne „TPBUS” Spółka z o.o.
25. Tarnowskie Termy Spółka z o.o.
26. Spółdzielnia socjalna TAROKA

Załącznik nr 2
Do zarządzenia Wójta Gminy Nr 129/2023 z dn. 30.05.2023 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 129/2023 z dn. 30.05.2023 r.

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