

Zarządzenie Nr 40/2023
WÓJTA GMINY BĄDKOWO
z dnia 27 kwietnia 2023 rok

w sprawie: sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Bądkowo

Na podstawie art.33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023, poz. 40 z póź.zm.) w związku z rozdziałem 6 ustawy z 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2022r. poz. 120 z póź.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 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)

zarządzam, co następuje:

§ 1

1. Wprowadza się instrukcję określającą zasady sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Bądkowo stanowiącą załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.
2. Wprowadza się wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Bądkowo stanowiący załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia.
3. Wprowadza się wykaz druków, które składają się na dokumentację konsolidacyjną stanowiący załącznik nr 3 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.


WÓJT
mgr Ryszard Stępkowski

**Instrukcja
sporządzania skonsolidowanego bilansu
Gminy Bądkowo**

1. Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego jest sprawozdaniem finansowym o stanie aktywów i pasywów jednostki samorządu terytorialnego 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 (jednostkę sprawozdawczą).

2. Gmina Bądkowo jako jednostka samorządu terytorialnego jest dominująca, 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 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).

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 z uwzględnieniem niezbędnych korekt i wyłączeń.

Konsolidacją to łączenie w bilansie Gminy Bądkowo 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.

Grupa kapitałowa to Gmina Bądkowo jako jednostka samorządu terytorialnego, czyli jednostka dominująca (organ) wraz z jednostkami zależnymi i współzależnymi.

Jednostki podporządkowane to zgodnie z definicją zawartą w art.3 ust.1 pkt 42 ustawy o rachunkowości to jednostki zależne, współzależne oraz stowarzyszone.

Jednostki zależne to wszystkie jednostki budżetowe (jednostki organizacyjne gminy) i jednostki nadzorowane.

5. 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 1994r. o rachunkowości, wg wzoru stanowiącego załącznik Nr 9 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.
6. Konsolidacją należy objąć bilans wykonania budżetu Gminy Bądkowo- 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. Gminnego Ośrodka Kultury w Bądkowie, Gminnej Biblioteki Publicznej w Bądkowie, Zespołu Szkolno- Przedszkolnego w Bądkowie, Klubu Dziecięcego „Chatka Puchatka” w Bądkowie sporządzone na dzień kończący rok obrotowy tj. na dzień 31 grudnia każdego roku.
7. 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- Wójta Gminy i Skarbnika.
8. Bilanse jednostkowe 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 odpowiedni do aktywów i pasywów wzoru skonsolidowanego bilansu stanowiącego załącznik Nr 9 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. Stan wykazany w kolumnie „stan na początek roku” powinien być zgodny ze stanem na koniec roku wykazany w skonsolidowanym bilansie za rok poprzedni.
9. 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.

10. Dane jednostek zależnych łączy się z danymi jednostki dominującej metodą konsolidacji pełnej. Metoda ta 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), a następnie dokonaniu wyłączeń i korekt.
11. Konsolidacją nie obejmuje się jednostki podporządkowanej, która:
 1. rozpoczęła działalność w trakcie roku obrotowego, będącego rokiem obrotowym jednostki dokonującej i łączy swoje księgi rachunkowe i sprawozdania finansowe za ten okres z księgami rachunkowości i sprawozdaniem finansowym za rok następny,
 2. zakończyła działalność w trakcie roku obejmowanego konsolidacją.
12. 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. Jeżeli w ważnych przyczyn stosowanie jednakowych metod wyceny i sporządzania sprawozdań finansowych nie jest możliwe, należy odpowiedni 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.

WÓJT

mgr Ryszard Stępkowski

Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Bądkowo

Konsolidacja bilansu Gminy Bądkowo obejmuje:

I. Jednostkę dominującą- bilans budżetu gminy (organ).

II. Jednostki podporządkowane:

I. Jednostki zależne to:

I. jednostki budżetowe, w tym:

- a) Urząd Gminy w Bądkowie,
- b) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Bądkowie,
- c) Zespół Szkolno- Przedszkolny w Bądkowie.
- d) Klub Dziecięcy „Chatka Puchatka „

II. instytucje kultury:

- a) Gminny Ośrodek Kultury w Bądkowie,
- b) Gminna Biblioteka Publiczna w Bądkowie.

WÓJT

mgr Ryszard Słepkowski

Wykaz druków stanowiących dokumentację konsolidacyjną

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 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.
- 2. Łączny bilans jednostek budżetowych gminy** po uwzględnieniu wyłączeń między tymi jednostkami opracowany wg załącznika nr 5 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów 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.
- 3. Bilans jednostek nadzorowanych tj. instytucji kultury.**
- 4. Arkusz konsolidacyjny bilansu jednostki dominującej z bilansami jednostek podporządkowanych** (przed dokonaniem wyliczeń) w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego wg wzoru nr 1.
- 5. Bilans skonsolidowany** sporządzony zgodnie z załącznikiem nr 9 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów 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.

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

SKONSOLIDOWANY BILANS JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

Wyszczególnienie pozycji aktywów i pasywów		Bilans z wykonania budżetu	Łączny bilans jednostek budżetowych	Bilans samorządowej instytucji kultury	Bilans jednostki dominującej (skonsolidowany)
	AKTYWA				
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	Środki trwałe w budowie (inwestycje)				
1.5	Środki przekazane na poczet środków trwałych w budowie (inwestycji)				
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				
	Suma aktywów				

WÓJT

mgr Ryszard Stępkowski

Wyszczególnienie pozycji aktywów i pasywów		Bilans z wykonania budżetu	Łączny bilans jednostek budżetowych	Bilans samorządowej instytucji kultury	Bilans jednostki dominującej (skonsolidowany)
	PASYWA				
A	Fundusz				
I	Fundusz jednostek				
II	Skumulowany wynik budżetu (+/-)				
III	Wynik budżetu (+/-)				
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	Zobowiązanie długoterminowe				
I	Zobowiązania finansowe długoterminowe				
II	Pozostałe zobowiązania długoterminowe				
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				
	Suma pasywów				

Sporządził

Zatwierdził

Bądkowo dnia

WÓJT
mgr Ryszard Stępkowski