

**Zarządzenie 60/2022**  
**Wójta Gminy Kołbaskowo**  
**z dnia 27 czerwca 2022 r.**

w sprawie **zasad sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Kołbaskowo za 2021 rok**

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

zarządzam co następuje:

**§ 1.**

Wprowadzam instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Kołbaskowo stanowiącą załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

**§ 2.**

Wprowadzam wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Kołbaskowo stanowiący załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia.

**§ 3.**

Zobowiązuję Skarbnika do sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Kołbaskowo w terminie do 30 czerwca 2022 roku.

**§ 4.**

Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

**§ 5.**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i ma zastosowanie do sporządzenia bilansu skonsolidowanego za 2021 rok.

**WÓJT**  
  
**Małgorzata Schwarz**

## **Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Kołbaskowo**

### **§ 1**

Ilekcroć w instrukcji jest mowa o:

- ustawie o rachunkowości – rozumie się przez to ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 poz. 217 t.j. z późn. zm.),
- rozporządzeniu – rozumie się przez to rozporządzenie 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 (Dz. U. z 2020 poz. 342 t.j.).

### **§ 2**

Jednostką dominującą jest Gmina Kołbaskowo.

### **§ 3**

Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

### **§ 4**

Konsolidacją objęte są jednostkowe bilanse jednostek budżetowych, samorządowego zakładu budżetowego, instytucji kultury, bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

### **§ 5**

Skonsolidowany bilans będzie sporządzany metodą pełną polegającą na sumowaniu w pełnej wartości poszczególnych pozycji bilansowych jednostki dominującej i jednostek zależnych po dokonaniu wyłączeń oraz innych korekt.

### **§ 6**

Poszczególne aktywa i pasywa bilansów jednostkowych, (w kolumnie stan na początek i koniec roku) należy dostosować odpowiednio do aktywów i pasywów wzoru skonsolidowanego bilansu jednostki samorządu terytorialnego stanowiącego załącznik nr 9 do rozporządzenia. Jednocześnie należy pamiętać, że stan wykazany w kolumnie „stan na początek roku” powinien być zgodny ze stanem wykazany w skonsolidowanym bilansie za rok poprzedni.

### **§ 7**

Należy dokonać korekt i wyłączeń w celu wyeliminowania skutków finansowych wzajemnych zdarzeń gospodarczych, szczególnie w zakresie rozrachunków (zobowiązań, należności) oraz innych aktywów i pasywów (środków trwałych, zapasów, materiałów itp.) stosując zasady rozdziału 6 ustawy o rachunkowości. Dokonując korekt i wyłączeń należy zwrócić szczególną uwagę na wzajemne powiązania jednostek budżetowych z pozostałymi jednostkami wymienionymi w załączniku nr 2 do niniejszego zarządzenia.

## **§ 8**

Dokumentację konsolidacyjną stanowią:

1. Bilans skonsolidowany sporządzony zgodnie z załącznikiem nr 9 do rozporządzenia.
2. Bilanse podległych i nadzorowanych jednostek objętych konsolidacją wg obowiązujących wzorów:
  - a) Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
  - b) Bilanse jednostek i zakładów budżetowych,
  - c) Bilanse instytucji kultury.
3. Arkusz dotyczący wyłączeń z tytułu wzajemnych należności i zobowiązań występujących między jednostkami objętymi konsolidacją - załącznik nr 1 do instrukcji sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Kołbaskowo.
4. Arkusz dotyczący ustalenia wartości bilansowej jednostki dominującej przed wyłączeniami – załącznik nr 2 do instrukcji sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Kołbaskowo.
5. Zestawienie wyłączeń konsolidacyjnych w jednostce dominującej - załącznik nr 3 do instrukcji sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Kołbaskowo.

## **§ 9**

Skonsolidowany bilans jest sporządzany w złotych i groszach, w terminie do 30 czerwca każdego roku.

## **§ 10**

Skonsolidowany bilans podpisuje Wójt oraz Skarbnik.

## **§ 11**

W zakresie nieuregulowanym niniejszą instrukcją mają zastosowanie odpowiednie przepisy ustawy o rachunkowości oraz rozporządzenia.

## **Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Kołbaskowo**

Konsolidacja bilansu Gminy Kołbaskowo obejmuje:

1. Urząd Gminy Kołbaskowo
2. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej
3. Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół
4. Zespół Placówek Oświatowych w Kołbaskowie
5. Szkoła Podstawowa w Przecławiu
6. Szkoła Podstawowa w Będargowie
7. Przedszkole Publiczne
8. Publiczny Żłobek Gminny
9. Zespół Szkolno-Przedszkolny w Przylepie
10. Gminna Biblioteka Publiczna w Kołbaskowie
11. Gminny Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji