

Zarządzenie 68/2024
Wójta Gminy Kołbaskowo
z dnia 5 czerwca 2024 r.

w sprawie **zasad sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Kołbaskowo za 2023 rok**

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2024 poz. 609 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 (t.j. Dz. U. z 2020 poz. 342) w związku z przepisami ustawy o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 poz. 120 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 2024 roku.

§ 4.

Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 5.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i ma zastosowanie do sporządzenia bilansu skonsolidowanego za 2023 rok.

WÓJT

Małgorzata Schwarz

Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Kołbaskowo

§ 1

Ilekoć w instrukcji jest mowa o:

- ustawie o rachunkowości – rozumie się przez to ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 poz. 120 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 (t.j. Dz. U. z 2020 poz. 342).

§ 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 2024 roku.

§ 10

Skonsolidowany bilans podpisuje Wójt oraz Skarbnik.

§ 11

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

Wyłączenie z tytułu wzajemnych należności i zobowiązań występujących między jednostkami					
Wyszczególnienie	Budżet Gminy (organ)	Jednostki budżetowe i samorządowy zakład budżetowy	Instytucje kultury - Gminna Biblioteka Publiczna w Kołbaskowie	Instytucje kultury - Gminny Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji	Razem jednostki Jednostka dominująca
B.II Należności i roszczenia					0,00
C.II Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe					0,00

Ustalenie wartości bilansowej jednostki dominującej przed wyłączeniami					
AKTYWA	Budżet Gminy (organ)	Jednostki budżetowe i samorządowy zakład budżetowy	Instytucje kultury - Gminna Biblioteka Publiczna w Kołbaskowie	Instytucje kultury - Gminny Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji	Razem jednostki Jednostka dominująca
A. AKTYWA TRWAŁE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.I Wartości niematerialne i prawne					0,00
A.II Wartość firmy jednostek podporządkowanych					0,00
A.III. Rzeczowe aktywa trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.III.1.1 Grunty					0,00
A.III.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej					0,00
A.III.1.3 Pozostałe środki trwałe					0,00
A.III.1.4 Inwestycje (środki trwałe w budowie)					0,00
A.III.1.5 Środki przekazane na poczet inwestycji (środków trwałych w budowie)					0,00
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.1.1 Akcje i udziały					0,00
A.IV.1.2 Papiery wartościowe długoterminowe					0,00
A.IV.1.3 Inne					0,00
A.V Należności finansowe długoterminowe					0,00
A.VI Wartość mienia zlikwidowanych jednostek					0,00
B. AKTYWA OBROTOWE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.I Zapasy					0,00
B.II Należności i roszczenia					0,00
B.III Należności finansowe krótkoterminowe					0,00
B.IV Środki pieniężne					0,00
B.V Krótkoterminowe papiery wartościowe					0,00
C. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE					0,00

SUMA AKTYWÓW	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PASYWA	Budżet Gminy (organ)	Jednostki budżetowe i samorządowy zakład budżetowy	Instytucje kultury - Gminna Biblioteka Publiczna w Kołbaskowie	Instytucje kultury - Gminny Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji	Razem jednostki Jednostka dominująca
A. FUNDUSZ JEDNOSTKI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.I Fundusz jednostek					0,00
A.II Skumulowany wynik budżetu (+,-)					0,00
A.III Wynik budżetu (+,-)					0,00
A.IV Wyniki finansowe roku budżetowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.1.1 Zysk netto					0,00
A.IV.1.2 Strata netto (-)					0,00
A.V Wyniki finansowe lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.V.1.1 Zysk netto					0,00
A.V.1.2 Strata netto (-)					0,00
A.VI Kapitały mniejszości					0,00
A.VII Pozostałe pozycje					0,00
B. ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.I Zobowiązania finansowe długoterminowe					0,00
B.II Pozostałe zobowiązania długoterminowe					0,00
C. ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE I FUNDUSZE SPECJALNE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C.I Zobowiązania finansowe krótkoterminowe					0,00
C.II Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe					0,00
C.III Rezerwy na zobowiązania					0,00
C.IV Fundusze specjalne					0,00
D. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE					0,00
E. UJEMNA WARTOŚĆ FIRMY JEDNOSTEK POWIĄZANYCH					0,00
SUMA PASYWÓW	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Zestawienie wyłączeń konsolidacyjnych w jednostce dominującej			
AKTYWA	BILANS SKONSOLIDOWANY	KOREKTY I WYŁĄCZENIA	BILANS SKONSOLIDOWANY PO KOREKTACH I WYŁĄCZENIACH
A. AKTYWA TRWAŁE	0,00	0,00	0,00
A.I Wartości niematerialne i prawne			0,00
A.II Wartość firmy jednostek podporządkowanych			0,00
A.III. Rzeczowe aktywa trwałe	0,00	0,00	0,00
A.III.1.1 Grunty			0,00
A.III.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej			0,00
A.III.1.3 Pozostałe środki trwałe			0,00
A.III.1.4 Inwestycje (środki trwałe w budowie)			0,00
A.III.1.5 Środki przekazane na poczet inwestycji (środków trwałych w budowie)			0,00
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
A.IV.1.1 Akcje i udziały			0,00
A.IV.1.2 Papiery wartościowe długoterminowe			0,00
A.IV.1.3 Inne			0,00
A.V Należności finansowe długoterminowe			0,00
A.VI Wartość mienia zlikwidowanych jednostek			0,00
B. AKTYWA OBROTOWE	0,00	0,00	0,00
B.I Zapasy			0,00
B.II Należności i roszczenia			0,00
B.III Należności finansowe krótkoterminowe			0,00
B.IV Środki pieniężne			0,00
B.V Krótkoterminowe papiery wartościowe			0,00
C. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE			0,00

SUMA AKTYWÓW	0,00	0,00	0,00
PASYWA	BILANS SKONSOLIDOWANY	KOREKTY I WYŁĄCZENIA	BILANS SKONSOLIDOWANY PO KOREKTACH I WYŁĄCZENIACH
A. FUNDUSZ JEDNOSTKI	0,00	0,00	0,00
A.I Fundusz jednostek			0,00
A.II Skumulowany wynik budżetu (+,-)			0,00
A.III Wynik budżetu (+,-)			0,00
A.IV Wyniki finansowe roku budżetowego	0,00	0,00	0,00
A.IV.1.1 Zysk netto			0,00
A.IV.1.2 Strata netto (-)			0,00
A.V Wyniki finansowe lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00
A.V.1.1 Zysk netto			0,00
A.V.1.2 Strata netto (-)			0,00
A.VI Kapitały mniejszości			0,00
A.VII Pozostałe pozycje			0,00
B. ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE	0,00	0,00	0,00
B.I Zobowiązania finansowe długoterminowe			0,00
B.II Pozostałe zobowiązania długoterminowe			0,00
C. ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE I FUNDUSZE SPECJALNE	0,00	0,00	0,00
C.I Zobowiązania finansowe krótkoterminowe			0,00
C.II Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe			0,00
C.III Rezerwy na zobowiązania			0,00
C.IV Fundusze specjalne			0,00
D. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE			0,00
E. UJEMNA WARTOŚĆ FIRMY JEDNOSTEK POWIĄZANYCH			0,00
SUMA PASYWÓW	0,00	0,00	0,00

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 Przeclawiu
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