

**Zarządzenie nr 34/2019  
Wójta Gminy Kozłowo  
z dnia 24 maja 2019r.**

***w sprawie sporządzenia skonsolidowanego bilansu***

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (t. j. Dz. U. z 2019, poz. 506 z późn. zm.) w związku z rozdziałem 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2019, poz. 351 z późn. zm.) oraz § 21, §22 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planuów 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 2017 r. poz. 1911) zarządzam co następuje:

**§1**

Wprowadza się instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Kozłowo stanowiącą załącznik nr 1 do niniejszego Zarządzenia.

**§2**

Wprowadza się wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Kozłowo stanowiący załącznik nr 2 do niniejszego Zarządzenia.

**§3**

Zobowiązuje się Skarbnika Gminy do sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Kozłowo oraz przekazania go do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w terminie do 30 czerwca roku następnego, za który sporządzany jest bilans.

**§4**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega ogłoszeniu w sposób zwyczajowo przyjęty

***Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Kozłowo***

**§ 1**

Gmina Kozłowo jako jednostka samorządu terytorialnego jest jednostką dominującą, która sporządza skonsolidowany bilans na podstawie obowiązujących przepisów prawa.

**§ 2**

Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego, tj. 31 grudnia.

**§3**

1. Przez bilans jednostki dominującej rozumie się łączny bilans, który obejmuje dane finansowe z bilansu wykonania budżetu Gminy Kozłowo oraz dane finansowe z bilansów jednostek budżetowych.

2. konsolidacją zostaje objęty bilans jednostki dominującej oraz bilanse innych osób prawnych (spółki komunalne, samodzielne instytucje kultury).

3. Konsolidacje nie obejmuje jednostki, która:

a) rozpoczęła działalność w drugiej połowie roku obrotowego, będącego rokiem obrotowym jednostki dominującej i łączy swoje księgi rachunkowe i sprawozdanie finansowe za ten okres z księgami rachunkowymi i sprawozdaniem finansowym za rok następny,

b) zakończyła działalność w trakcie roku obejmującego konsolidacją.

**§ 4**

Etapy sporządzania bilansu skonsolidowanego Gminy Kozłowo:

1. sporządzanie w złotych i groszach łącznego bilansu obejmującego dane finansowe z bilansu z wykonania budżetu Gminy Kozłowo, łącznych bilansów jednostek budżetowych, oraz dokonanie wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze.

2. Sporządzenie w złotych i groszach skonsolidowanego bilansu, uwzględniającego niezbędne wyłączenia i korekty konsolidacyjne, obejmującego:

- a) łączny bilans Gminy Kozłowo powstały w efekcie etapu pierwszego,
- b) dane finansowe podległych jednostek organizacyjnych, oraz innych osób prawnych (spółki komunalne, samodzielne instytucje kultury).

## § 5

1. Bilans jednostek wchodzących w skład jednostki dominującej łączy się przez dodanie poszczególnych pozycji bilansowych tych jednostek. Poszczególne aktywa i pasywa bilansów jednostkowych (w kolumnie stan na początek i na koniec roku) należy dostosować odpowiednio do aktywów i pasywów wzoru skonsolidowanego bilansu stanowiącego załącznik nr 10 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczegółowych zasad 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. Jednocześnie należy pamiętać, że stan wykazany w kolumnie „stan na początek roku” powinien być zgodny ze stanem na koniec roku wykazanym w skonsolidowanym bilansie za rok poprzedni.

2. Należy dokonać korekt i wyłączeń w celu wyeliminowania skutków finansowych wzajemnych zdarzeń gospodarczych, szczególnie w zakresie rozrachunków (zobowiązań, należności) oraz innych aktywów i pasywów (środki trwałe, zapasy, kapitały, udziały itp.), stosując zasady rozdziału 6 ustawy o rachunkowości. Dokonując korekt i wyłączeń, należy zwrócić szczególną uwagę na wzajemne powiązania jednostek wymienionych w załączniku nr 2 do Zarządzenia.

## § 6

Dane jednostki zależnej łączy się z danymi jednostki dominującej metodą konsolidacji pełnej. Metoda konsolidacji pełnej polega na sumowaniu, w pełnej wartości, poszczególnych pozycji bilansowych jednostki dominującej i jednostek zależnych oraz dokonaniu wyłączeń i korekt. Wyłączeniu podlegają wzajemne należności i zobowiązania oraz inne rozrachunki o podobnym charakterze jednostek objętych konsolidacją.

## § 7

1. Skonsolidowany bilans Gminy Kozłowo jako jednostki samorządu terytorialnego jest sporządzany w złotych i groszach, w terminie do dnia 30 czerwca roku następnego, którego bilans dotyczy.
2. w przypadku konieczności rozszerzenia dokumentacji konsolidacyjnej o nowe dokumenty, jego treść i formę ustala Skarbnik Gminy.
3. Bilans skonsolidowany podpisuje Wójt Gminy Kozłowo oraz Skarbnik Gminy Kozłowo.

WÓJT  
*Gmina*  
Marek Wolszczak

***Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Kozłowo***

**1. Jednostki budżetowe:**

- Urząd Gminy Kozłowo
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kozłowie
- Zespół Szkolno Przedszkolny w Kozłowie
- Szkoła Podstawowa w Szkotowie
- Szkoła Podstawowa w Rogożu
- Szkoła Podstawowa w Zaborowie

**2. Samorządowe instytucje kultury:**

- Gminne Centrum Kultury i Sportu w Kozłowie
- Gminna Biblioteka Publiczna w Kozłowie

**3. Zakład Usług Komunalnych i Ciepłowniczych „Eko Kozłowo” Sp. z o.o.**

**WÓJT**  
*Gminy*  
**Marek Wolszczak**