

Zarządzenie Nr 39/2023
Burmistrza Gminy Koźminek
z dnia 28 czerwca 2023 roku

w sprawie sporządzenia skonsolidowanego bilansu

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023r. poz. 40, ze zm.), oraz § 23, § 29, § 31, § 32 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 ze zm.) w związku z rozdziałem 6 ustawy z 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023r. poz. 120, ze zm.), zarządza się, co następuje:

§ 1

Wprowadza się instrukcję sporządzenia skonsolidowanego bilansu Gminy Koźminek stanowiącą załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Wprowadza się wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Koźminek stanowiący załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 3

Wprowadza się wykaz druków, które stanowią dokumentację konsolidacyjną – załącznik nr 3 do niniejszego zarządzenia.

§ 4

Zobowiązuje się Skarbnika Gminy do:

- sprawdzenia sporządzonych bilansów jednostek objętych konsolidacją pod kątem rzetelności i wiarygodności prezentowanych danych
- sporządzenia skonsolidowanego bilansu Gminy Koźminek w terminie do 30 czerwca roku następnego.

§ 5

Traci moc Zarządzenie Nr 73/2010 Wójta Gminy Koźminek z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie sporządzenia skonsolidowanego bilansu.

§ 6

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.


BURMISTRZ
Iwona Michalczewska

Instrukcja sporządzenia skonsolidowanego bilansu Gminy Koźminek.

§ 1

Jednostką dominującą jest Gmina Koźminek.

§ 2

Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

§ 3

1. Konsolidacja, w myśl przepisów ustawy o rachunkowości, to łączenie sprawozdań finansowych jednostki dominującej, jednostek zależnych i jednostek współzależnych, z uwzględnieniem wyłączeń i korekt.
2. Grupę kapitałową tworzą jednostki wymienione w § 3 pkt.1
3. Jednostka dominująca to jednostka sprawująca kontrolę lub współkontrolę nad inną jednostką.
4. Jednostka zależna to jednostka, która jest kontrolowana przez jednostkę dominującą. Poprzez kontrolę, o której mowa w ustawie o rachunkowości w odniesieniu do jednostek samorządowych należy rozumieć prawnie zagwarantowaną możliwość oddziaływania na jednostkę poprzez ustalanie jej planów finansowych, wyposażenie w składniki majątkowe, zatwierdzenie wyniku finansowego i jego podział, a także powoływanie i odwoływanie kierowników tych jednostek.
Jednostkami zależnymi są: jednostki budżetowe, samorządowe zakłady budżetowe, samorządowe instytucje kultury i samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej, jednoosobowe spółki gminy oraz spółki, w których jednostka samorządu terytorialnego posiada co najmniej 51% udziałów.
5. Jednostki współzależne to jednostki, współkontrolowane przez jednostkę dominującą na podstawie statutu, umowy spółki lub umowy zawartej na okres dłuższy niż rok. Do grupy tej zalicza się spółki handlowe lub inne jednostki, w których jednostka samorządu terytorialnego posiada, co najmniej 20% głosów w organie stanowiącym tej jednostki.
6. Jednostka podporządkowana to jednostka zależna bądź współzależna od jednostki dominującej.

§ 4

Konsolidacją w Gminie Koźminek są objęte jednostkowe bilanse jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, instytucji kultury, samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej oraz bilans z wykonania budżetu gminy sporządzane na dzień kończący rok obrotowy, tj. na dzień 31 grudnia każdego roku.

§ 5

1. Jednostka dominująca – Gmina Koźminek – sporządza bilans skonsolidowany grupy kapitałowej zestawiony w taki sposób, jakby grupa kapitałowa stanowiła jedną jednostkę.
2. Utworzenie bilansu jednostki dominującej następuje poprzez ujęcie pozycji bilansu z wykonania budżetu Gminy Koźminek na arkuszu konsolidacyjnym odpowiadającym formularzowi skonsolidowanego bilansu jednostki samorządu terytorialnego.
3. Bilans jednostki dominującej stanowi podstawę do połączenia bilansów jednostek zależnych i współzależnych oraz dokonania stosownych korekt i wyłączeń.
4. Bilanse jednostek podlegających konsolidacji łączy się poprzez dokonanie połączenia poszczególnych pozycji bilansowych tych jednostek.
5. Poszczególne pozycje aktywów i pasywów bilansów jednostkowych należy dostosować odpowiednio do aktywów i pasywów wzoru skonsolidowanego bilansu stanowiącego załącznik nr 9 do 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 ze zm.). Należy pamiętać, że stan wykazywany w kolumnie „stan na początek roku” powinien być zgodny ze stanem na koniec roku wykazany w skonsolidowanym bilansie na rok poprzedni.
6. W celu wyeliminowania skutków finansowych wzajemnych zdarzeń gospodarczych należy dokonać korekt i wyłączeń konsolidacyjnych w szczególności dotyczących: wzajemnych należności i zobowiązań jednostek objętych konsolidacją, wartości udziałów jednostki dominującej wniesionych do jednostek zależnych oraz innych aktywów i pasywów.
7. Dokonując wzajemnych korekt i wyłączeń, należy zwrócić uwagę na wzajemne powiązanie jednostek budżetowych z pozostałymi jednostkami wymienionymi w Załączniku nr 2 do Zarządzenia.

§ 6

1. Dane jednostek zależnych 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.
2. Do bilansu jednostki dominującej na odpowiednim arkuszu konsolidacyjnym powinny być włączone w pełnej wartości dane z bilansów jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, samorządowych instytucji kultury i samorządowych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, jednoosobowych spółek handlowych oraz spółek, na których jednostka samorządu terytorialnego posiada najmniej 51% udziałów.
2. Dane jednostki współzależnej łączy się z danymi jednostki dominującej metodą konsolidacji proporcjonalnej.
Metoda ta polega na sumowaniu poszczególnych pozycji bilansu jednostki dominującej z częścią wartości poszczególnych pozycji bilansu jednostki współzależnej, proporcjonalną do posiadanych udziałów lub głosów.

§ 7

Skonsolidowany bilans Gminy Koźminek jako jednostki samorządu terytorialnego sporządza się w złotych i groszach w terminie do 30 czerwca roku następnego.

§ 8

Skonsolidowany bilans podpisuje kierownik jednostki dominującej – Burmistrz Gminy Koźminek oraz Skarbnik Gminy Koźminek.

§ 9

Skonsolidowany bilans Gminy Koźminek przekazywany jest do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w formie dokumentu elektronicznego.



BURMISTRZ
dr Iwona Michniewicz

Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Koźminek.

§ 1

W rozumieniu definicji jednostki dominującej Gmina Koźminek jako jednostka samorządu terytorialnego jest jednostką dominującą, której bilans stanowi bilans jednostki dominującej. W jej skład wchodzi jako jednostki zależne:

1. Jednostki budżetowe:
 - Urząd Miejski Gminy Koźminek
 - Szkoła Podstawowa im. Andrzeja Mielęckiego w Koźminku
 - Szkoła Podstawowa im. Wincentego Witosa w Nowym Nakwasinie
 - Szkoła Podstawowa im. św. Jana Pawła II w Moskurni
 - Publiczne Przedszkole w Koźminku
 - Zespół Obsługi Ekonomicznej i Administracyjnej Gminnych Jednostek Oświatowych w Koźminku
 - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Koźminku
2. Samorządowe zakłady budżetowe:
 - Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Koźminku
3. Samorządowe osoby prawne:
 - Gminna Biblioteka Publiczna w Koźminku
 - Gminne Centrum Kultury w Koźminku
 - Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Gminy Ośrodek Zdrowia w Koźminku


BURMISTRZ
dr Iwona Michniewicz

Załącznik nr 3
do zarządzenia Nr 39/2023
Burmistrza Gminy Koźminek
z dnia 28 czerwca 2023 roku

Wykaz druków stanowiących dokumentację konsolidacyjną

Dokumentacja konsolidacyjna zawiera :

1. Bilans skonsolidowany sporządzony zgodnie z załącznikiem nr 9 do 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 ze zm.).
2. Bilanse jednostek objętych konsolidacją;
3. Zestawienie dotyczące danych z bilansu z wykonania budżetu Gminy stanowiące bilans jednostki dominującej w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
4. Zestawienie danych bilansu jednostki dominującej oraz bilansów jednostek zależnych przed dokonaniem wyłączeń w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego
5. Arkusz wzajemnych wyłączeń i korekt (np. z tytułu: należności i zobowiązań występujących między jednostkami objętymi konsolidacją – eliminacji występujących w poszczególnych jednostkach tych samych składników aktywów i pasywów).
6. Skonsolidowany bilans jednostek samorządu terytorialnego za rok poprzedni.


BURMISTRZ
dr Iwona Michniewicz