

**ZARZĄDZENIE NR 69/23**  
**BURMISTRZA KRUSZWICY**

z dnia 22 czerwca 2023 r.

**w sprawie zasad sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Kruszwica.**

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie (Dz. U. z 2023 r. poz. 40 i 572), § 29, § 31, § 33 ust. 4 oraz § 34 ust. 4 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 r. poz.342) zarządzam, co następuje:

**§ 1.** Do celów sporządzania skonsolidowanego bilansu jednostki samorządu terytorialnego określa się jednostki tworzące grupę kapitałową sektora finansów publicznych Gminy Kruszwica:

- 1) jednostka samorządu terytorialnego jako jednostka dominująca;
- 2) jednostki budżetowe;
- 3) samorządowe instytucje kultury;
- 4) spółka prawa handlowego ze 100% udziałem Gminy Kruszwica.

**§ 2. 1.** Wprowadza się instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Kruszwica stanowiącą załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

2. Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Kruszwica zawiera załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia.

3. Wprowadza się wykaz druków, które stanowią dokumentację konsolidacyjną zgodnie z załącznikiem nr 3 do niniejszego zarządzenia.

**§ 3.** Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych, samorządowych instytucji kultury, Zarząd spółki, w której Gmina ma 100% udziałów oraz skarbnika gminy do sporządzania wykazu zobowiązań i należności między jednostkami Gminy Kruszwica objętymi bilansem skonsolidowanym.

**§ 4.** Traci moc zarządzenie nr 53/17 Burmistrza Kruszwicy z dnia 22 czerwca 2017 r. w sprawie zasad sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Kruszwica.

**§ 5.** Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Kruszwicy

**Dariusz Witczak**

## **Uzasadnienie**

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, nakłada na gminy obowiązek sporządzania skonsolidowanego bilansu jednostki samorządu terytorialnego. Z uwagi na to, że przepisy ustawy o rachunkowości oraz ustawy o finansach publicznych nie określają szczegółowo podmiotowego zakresu grupy jednostek, które powinny być objęte konsolidacją, konieczne jest określenie jednostek, które tworzą grupę kapitałową jak również niezbędne jest ustalenie zasad zgodnie, z którymi zostanie sporządzony bilans skonsolidowany.

## INSTRUKCJA SPORZĄDZANIA SKONSOLIDOWANEGO BILANSU GMINY KRUSZWICA

1. Gmina Kruszwica jako jednostka samorządu terytorialnego jest jednostką dominującą, która sporządza skonsolidowany bilans na podstawie obowiązujących przepisów prawa.
2. Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.
3. Konsolidacja bilansów dokonywana jest metodą konsolidacji pełnej, polegającej na sumowaniu w pełnej wartości, poszczególnych pozycji odpowiednich bilansów jednostkowych jednostki dominującej i jednostek zależnych po dokonaniu wyłączeń oraz innych korekt konsolidacyjnych w zakresie wzajemnych powiązań kapitałowych i rozrachunków.
4. Jednostki wymienione w załączniku nr 2 do niniejszego zarządzenia, sporządzają bilanse jednostkowe w terminie do 31 marca następnego roku, w złotych i w groszach i przekazują Skarbnikowi Gminy wraz z informacją zawierającą istotne dane i objaśnienia mające wpływ na sytuację majątkową i finansową jednostki.
5. Pracownik, któremu powierzono obowiązki w zakresie sporządzania bilansu skonsolidowanego:
  - 1) dokonuje weryfikacji pod względem formalnym i rachunkowym bilansów jednostkowych objętych konsolidacją;
  - 2) sporządza bilans łączny jednostek budżetowych;
  - 3) nanosi poszczególne pozycje z bilansu z wykonania budżetu, bilansu łącznego jednostek budżetowych, bilansu Przedsiębiorstwa Komunalnego w Kruszwicy sp. z o.o. oraz jednostkowych bilansów samorządowych instytucji kultury na arkusz konsolidacyjny, dokonuje korekt i wyłączeń, które nanosi na arkusz konsolidacyjny, dokonuje odpowiednich podsumowań;
  - 4) arkusz konsolidacyjny stanowi załącznik do bilansu;
  - 5) sporządza w terminie do 30 czerwca roku następnego skonsolidowany bilans według obowiązującego wzoru będącym załącznikiem do 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.
6. Dokumentacja konsolidacji podlega ochronie i przechowywaniu w siedzibie Urzędu Miejskiego w Kruszwicy według ogólnych zasad zawartych w przepisach rozdziału 8 ustawy o rachunkowości.
7. W zakresie nieuregulowanym niniejszym zarządzeniem mają zastosowanie odpowiednie przepisy ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz 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.

## WYKAZ JEDNOSTEK OBJĘTYCH BILANSEM SKONSOLIDOWANYM GMINY KRUSZWICA:

1. Jednostka samorządu terytorialnego Gmina Kruszwica jako jednostka dominująca.
2. Jednostki budżetowe:
  - 1) Urząd Miejski w Kruszwicy, ul. Nadgoplańska 4, 88-150 Kruszwica, NIP 5561193950, Regon 000530117;
  - 2) Zespół Oświaty i Wychowania w Kruszwicy, ul. Rybacka 20, 88-150 Kruszwica, NIP 5561598486, Regon 001112801;
  - 3) Zespół Szkół Ogólnokształcących w Kruszwicy, ul. Jana Kasprowicza 7, 88-150 Kruszwica, NIP 5562752452, Regon 341314600;
  - 4) Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kruszwicy, ul. Rybacka 20, 88-150 Kruszwica, NIP 5562360574, Regon 092554132;
  - 5) Środowiskowy Dom Samopomocy w Kruszwicy, ul. Rynek 22, 88-150 Kruszwica, NIP 5562755120, Regon 341512026;
  - 6) Zespół Szkół Samorządowych Nr 1 w Kruszwicy, ul. Kujawska 22, 88-153 Kruszwica, NIP 5562765041, Regon 365041453;
  - 7) Szkoła Podstawowa im. Armii Krajowej w Chełmcach, Chełmce, 88-153 Kruszwica, NIP 5562365459, Regon 001155526;
  - 8) Szkoła Podstawowa im. J. Kusocińskiego w Polanowicach, Polanowie, 88-150 Kruszwica, NIP 5562365614, Regon 001155495;
  - 9) Szkoła Podstawowa im. Wojska Polskiego w Rusinowie, Rusinowo, 88-153 Kruszwica, NIP 5562369330, Regon 001155510;
  - 10) Szkoła Podstawowa w Sławsku Wielkim, Sławsk Wielki, 88-150 Kruszwica, NIP 5562365838, Regon 001155489;
  - 11) Szkoła Podstawowa im. W. Witosa w Woli Wapowskiej, Wola Wapowska, 88-153 Kruszwica, NIP 556-23-65-790, Regon 001155503;
  - 12) Żłobek w Kruszwicy, ul. Adama Mickiewicza 11, 88-150 Kruszwica, NIP 556278949, Regon 387864290.
3. Samorządowe instytucje kultury:
  - 1) Centrum Kultury i Sportu "Ziemowit" w Kruszwicy ul. Poznańska 17, 88-150 Kruszwica, NIP 5562657400, Regon 340444216;
  - 2) Miejsko-Gminna Biblioteka Publiczna im. Stanisława Przybyszewskiego w Kruszwicy, ul. Rybacka 22, 88-150 Kruszwica, NIP 5562635143.
3. Spółka prawa handlowego ze 100% udziałem Gminy Kruszwica: Przedsiębiorstwo Komunale w Kruszwicy Sp. z o.o., ul. Goplańska 2, 88-150 Kruszwica, NIP 5560004289, Regon 090093448.

WYKAZ DRUKÓW STANOWIĄCYCH DOKUMENTACJĘ KONSOLIDACYJNĄ:

1. Bilans z wykonania budżetu Gminy Kruszwica jako jednostki samorządu terytorialnego.
2. Bilanse jednostkowe jednostek objętych konsolidacją wymienionych w załączniku nr 2 do niniejszego zarządzenia.
3. Arkusz konsolidacji Nr 1 wg załączonego wzoru.
4. Zestawienie wzajemnych należności i zobowiązań wg załączonego wzoru.

## Arkusz konsolidacji Nr 1

## Bilans jednostki samorządu terytorialnego jako jednostki dominującej i pozostałych jednostek -AKTYWA

BZ

na dzień ..... r.

AKTYWA według poszczególnych pozycji bilansu skonsolidowanego	Bilans z wykonania budżetu- Jednostka dominująca	Bilans łączny jednostek budżetowych	Jednostka dominująca+ bilanse jednostek budżetowych (2+3)	Przedsiębiorstwo Komunalne w Kruszwicy sp. z o.o.	M-GBP im. Stanisława Przybyszewskiego w Kruszwicy	CKiS „Ziemowit” w Kruszwicy	wylączenia	Bilans skonsolidowany
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>Suma AKTYWÓW</b>								

## Arkusz konsolidacji Nr 1

## Bilans jednostki samorządu terytorialnego jako jednostki dominującej i pozostałych jednostek -PASYWA

BZ

na dzień ..... r.

PASYWA według poszczególnych pozycji bilansu skonsolidowanego	Bilans z wykonania budżetu- Jednostka dominująca	Bilans łączny jednostek budżetowych	Jednostka dominująca+ bilanse jednostek budżetowych (2+3)	Przedsiębiorstwo Komunalne w Kruszwicy sp. z o.o.	M-GBP im. Stanisława Przybyszewskiego w Kruszwicy	CKiS „Ziemowit” w Kruszwicy	wylączenia	Bilans skonsolidowany
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>Suma PASYWÓW</b>								

Informacje uzupełniające	Bilans z wykonania budżetu- Jednostka dominująca	Bilans łączny jednostek budżetowych	Jednostka dominująca+ bilanse jednostek budżetowych	Przedsiębiorstwo Komunalne w Kruszwicy sp. z o.o	M-GBP im. St. Przybyszewskiego w Kruszwicu	CKiS „Ziemowit” w Kruszwicy	wyłączenia	Bilans skonsolidowany ..... r.
umorzenie wart. niem. i prawnych								
umorzenie środków trwałych								
umorzenie pozostałych środków trwałych i wyposażenia								
odpisy aktualizujące należności								
udzielone poręczenia i gwarancje								
<b>Ogółem:</b>								

**ZESTAWIENIE WZAJEMNYCH NALEŻNOŚCI I ZOBOWIĄZAŃ na dzień ..... r.**pomiędzy: .....  
(nazwa jednostki)**a**

Nazwa jednostki	Rodzaj rozrachunku	Nr pozycji bilansowej	Należność	Zobowiązanie
Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kruszwicy				
Zespół Oświaty i Wychowania w Kruszwicy				
Środowiskowy Dom Samopomocy w Kruszwicy				
SP w Chełmcach				
SP w Polanowicach				
SP w Rusinowie				
SP w Sławsku Wielkim				
SP w Woli Wapowskiej				
Zespół Szkół Samorządowych nr 1 w Kruszwicy				
Zespół Szkół Ogólnokształcących w Kruszwicy				
Żłobek w Kruszwicy				
CKiS „Ziemowit” w Kruszwicy				
Miejsko-Gminna Biblioteka Publiczna im.S. Przybyszewskiego w Kruszwicy				
Przedsiębiorstwo Komunalne w Kruszwicy Sp. z o.o.				
Urząd Miejski w Kruszwicy				
<b>RAZEM</b>				

Kruszwica, dnia :

.....  
(Główny Księgowy).....  
(Dyrektor/Kierownik )