

ZARZĄDZENIE NR 128/VIII/2022
BURMISTRZA GMINY KONSTANCIN-JEZIORNA

z dnia 23 czerwca 2022 r.

w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu za 2021

Na podstawie art.33 ust.3 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminy (tekst jednolity Dz.U. z 2022 r., poz.559 z późn. zm), w związku z rozdziałem 6 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2021 r., poz.217 z późn. zm.) oraz rozdziałem 5 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 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 (tekst jednolity Dz.U. z 2020 r., poz.342 z późn. zm.), zarządza się co następuje:

§ 1. Wprowadza się instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Konstancin-Jeziorna za 2021, stanowiącą załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wprowadza się wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Konstancin-Jeziorna za 2021, stanowiący załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia.

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

§ 4. Zobowiązuję kierowników wszystkich jednostek organizacyjnych Gminy Konstancin-Jeziorna do:

- sporządzenia i dostarczenia do Wydziału Finansowego Urzędu Miasta i Gminy Konstancin-Jeziorna do dnia 27 czerwca 2022 roku wykazu aktów trwałych oraz zobowiązań i należności uzgodnionych na dzień 31 grudnia 2021 pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym podlegających wyłączeniu zgodnie z wzorami zawartymi w załączniku nr 3.

§ 5. Zobowiązuję Skarbnika Gminy do sporządzenia skonsolidowanego bilansu Gminy Konstancin-Jeziorna oraz przekazania go do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie do dnia 30 czerwca 2022 roku.

§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ

mgr Kazimierz Janiczuk

**Instrukcja sporządzenia skonsolidowanego bilansu
Gminy Konstancin-Jeziorna za 2021 rok**

§ 1

Gmina Konstancin-Jeziorna 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 2021.

§ 3

1. Przez bilans jednostki dominującej rozumie się łączny bilans, który obejmuje dane finansowe z bilansu wykonania budżetu Gminy Konstancin-Jeziorna oraz dane finansowe z bilansów jednostek budżetowych i zakładu budżetowego.

2. Konsolidacją zostaje objęty bilans jednostki dominującej oraz bilanse instytucji kultury i samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

3. Konsolidacja 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 konsolidację.

§ 4

Etapy sporządzania bilansu skonsolidowanego Gminy Konstancin-Jeziorna:

1) sporządzenie w złotych i groszach łącznego bilansu obejmującego dane finansowe z bilansu z wykonania budżetu Gminy Konstancin-Jeziorna, łącznego bilansu jednostek budżetowych i zakładu budżetowego oraz dokonania 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 Konstancin-Jeziorna powstały w efekcie etapu pierwszego,

b) dane finansowe podległych jednostek organizacyjnych:

- samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej,
- instytucji kultury.

§ 5

1. Bilanse jednostek wchodzących w skład jednostki dominującej łączy się poprzez dodanie poszczególnych pozycji bilansowych tych jednostek. Poszczególne aktywa i pasywa bilansów jednostek należy dostosować odpowiednio do aktywów i pasywów wzoru skonsolidowanego bilansu stanowiącego załącznik nr 9 do Rozporządzenia Ministra Finansów z 13 września 2017 r. w sprawie szczególnych 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

1. 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:

a) wzajemne należności i zobowiązania oraz inne rozrachunki o podobnym charakterze jednostek objętych konsolidacją.

§ 7

1. Skonsolidowany bilans Gminy Konstancin-Jeziorna jako jednostki samorządu terytorialnego jest sporządzony w złotych i groszach, w terminie do dnia 30 czerwca 2022 roku.

2. W przypadku konieczności rozszerzenia dokumentacji konsolidacyjnej o nowy dokument, jego treść i formę ustala Skarbnik Gminy.

3. Bilans skonsolidowany podpisuje Burmistrz Gminy Konstancin-Jeziorna oraz Skarbnik Gminy.

BURMISTRZ

mgr Kazimierz Jajczuk

SKARBNIK GMINY

mgr inż. Marta Fiedzielska

Załącznik Nr 2 do zarządzenia Nr 128/VIII/2022
Burmistrza Gminy Konstancin-Jeziorna
z dnia 23 czerwca 2022 r.

**Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem
Gminy Konstancin-Jeziorna za 2021 rok**

1. Jednostki budżetowe:

- Szkoła Podstawowa Nr 1 im. Kardynała Stefana Wyszyńskiego, Konstancin-Jeziorna, ul. Wojewódzka 12,
- Szkoła Podstawowa Nr 2 im. Stefana Żeromskiego, Konstancin-Jeziorna, ul. Żeromskiego 15,
- Szkoła Podstawowa Nr 3 im. Ks. Jana Twardowskiego, Konstancin-Jeziorna, ul. Bielawska 57,
- Szkoła Podstawowa Nr 4 im. Jana Mejsiera, Słomczyn, ul. Wilanowska 218,
- Szkoła Podstawowa Nr 5 z Oddziałami Integracyjnymi, Konstancin-Jeziorna, ul. Szkolna 7,
- Szkoła Podstawowa Nr 6 im. Macieja Rataja, Opacz 9,
- Ośrodek Pomocy Społecznej, Konstancin-Jeziorna, ul. Rycerska 13,
- Gminny Żłobek Nr 1, Konstancin-Jeziorna, ul. Anny Walentynowicz 3a,
- Gminny Ośrodek Sportu i Rekreacji, Konstancin-Jeziorna, ul. Żeromskiego 15
- Przedszkole Nr 1 „Zielony zakątek”, Konstancin-Jeziorna, ul. Oborska 2
- Przedszkole Nr 2 „Tęczowe Przedszkole”, Konstancin-Jeziorna, ul. Anny Walentynowicz 3,
- Przedszkole Nr 3 „Kolorowe Kredki”, Obory,
- Przedszkole Nr 4 z Oddziałami Integracyjnymi „Leśna Chatka”, Konstancin-Jeziorna, ul. Sanatoryjna 8.

2. Zakłady budżetowe:

- Zakład Gospodarki Komunalnej, Konstancin-Jeziorna, ul. Warecka 22.

3. Publiczne zakłady opieki zdrowotnej:

- Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej, Konstancin-Jeziorna, ul. Warecka 15.

4. Instytucje kultury:

- Konstanciński Dom Kultury, Konstancin-Jeziorna, ul. Mostowa 15,
- Biblioteka Publiczna, Konstancin-Jeziorna, ul. Świetlicowa 1.

BURMISTRZ

mgr Kazimierz Jańczuk

SKARBNIK GMINY

mgr inż. Marta Niedzielska

Załącznik Nr 3 do zarządzenia Nr 128/VIII/2022
Burmistrza Gminy Konstancin-Jeziorna
z dnia 23 czerwca 2022 r.

Wykaz druków stanowiących dokumentację konsolidacyjną

1. Bilans skonsolidowany sporządzony zgodnie z załącznikiem nr 9 do Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 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 (tekst jednolity Dz.U. z 2020 r., poz.342).
2. Wykaz dotyczący wzajemnych należności i zobowiązań pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją.
3. Wykaz wyłączeń składników aktywów trwałych.
4. Nota korygująca.
5. Arkusz konsolidacyjny – bilans jednostki dominującej.
6. Arkusz konsolidacyjny bilansu jednostki dominującej z bilansami pozostałych jednostek.

BURMISTRZ

mgr Kazimierz Jańczuk

SKARBNIK GMINY

mgr inż. Maria Niedzielska

Wykaz Należności

Lp.	Nazwa kontrahenta	Należności z tyt. dostaw i usług	Należności od budżetów	Pozostałe należności
1	2	3	4	5

Konstancin-Jeziorna, dnia

Sporządził:

Kierownik jednostki

SKARBNIK GMINY

BURMISTRZ
Kazimierz Janczuk
mgr Kazimierz Janczuk

mgr inż. Marta Niedzielska

Wykaz Zobowiązań


Lp.	Nazwa kontrahenta	Zobowiązania z tyt. dostaw i usług	Zobowiązania od budżetów	Pozostałe zobowiązania
1	2	3	4	5

Konstancin-Jeziorna, dnia

Sporządził:

Kierownik jednostki:

SKARBNIK GMINY



mgr inż. *Mirta Niedzielska*

BURMISTRZ



mgr Kazimierz Jańczuk

Środki trwale otrzymane/oddane w zarząd i użytkowanie

Lp.	Nazwa środka trwałego	Wartość początkowa	Umorzenie na 31.12.2021	PT, Decyzja z dnia
1	2	3	4	5

Konstancin-Jeziorna, dnia

Sporządził:

Kierownik jednostki:

SKARBNIK GMINY

mgr inż. Marta Niedzielska

BURMISTRZ
Kazimierz Janiczuk
mgr Kazimierz Janiczuk