

ZARZĄDZENIE NR 121/VIII/2023
BURMISTRZA GMINY KONSTANCIN-JEZIORNA

z dnia 31 maja 2023 r.

**w sprawie wprowadzenia Instrukcji sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy
Konstancin-Jeziorna**

Na podstawie art.33 ust.3 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminy (tekst jednolity Dz.U. z 2023 r., poz. 40 z późn. zm), w związku z rozdziałem 6 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2023 r., poz. 120 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 stanowiącą załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

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

§ 3. Wprowadza się druki, stanowiące wykaz należności i zobowiązań podlegających wyłączeniu – załącznik nr 3 do niniejszego zarządzenia.

§ 4. Zobowiązuję dyrektorów wszystkich jednostek organizacyjnych Gminy Konstancin-Jeziorna do sporządzenia i dostarczenia do Wydziału Finansowego Urzędu Miasta i Gminy Konstancin-Jeziorna wykazu należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym podlegających wyłączeniu zgodnie ze wzorami zawartymi w załączniku nr 3 w terminie do 31 maja danego roku za rok poprzedni.

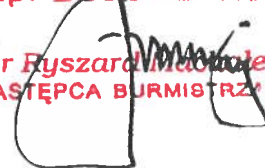
§ 5. Wykonanie zarządzenia powierzam dyrektorom jednostek organizacyjnych Gminy Konstancin-Jeziorna.

§ 6. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy Konstancin-Jeziorna.

§ 7. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Z up. BURMISTRZA

mgr Eyszard Maciejek
ZASTĘPCA BURMISTRZY



Instrukcja sporządzenia skonsolidowanego bilansu Gminy Konstancin-Jeziorna

§ 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, za który sporządzany jest skonsolidowany bilans.

§ 3

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

2. Konsolidacją zostaje objęty bilans jednostki dominującej oraz bilanse instytucji kultury i 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 bilansu z wykonania budżetu Gminy Konstancin-Jeziorna,
- 2) sporządzenie w złotych i groszach łącznego bilansu Gminy Konstancin-Jeziorna uwzględniającego bilans Urzędu Miasta i Gminy Konstancin-Jeziorna, jednostek budżetowych i zakładu budżetowego z uwzględnieniem wzajemnych wyłączeń należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze,
- 3) dokonanie wyłączeń rozrachunków pomiędzy jednostkami podlegającymi konsolidacji,

4) sporządzenie w złotych i groszach skonsolidowanego bilansu, uwzględniającego niezbędne wyłączenia i korekty konsolidacyjne, obejmującego:

- a) bilans z wykonania budżetu Gminy Konstancin-Jeziorna,
- b) łączny bilans Gminy Konstancin-Jeziorna,
- c) bilanse podległych jednostek organizacyjnych:

- 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. 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 i należności) oraz innych aktywów i pasywów (środki trwałe, zapasy, kapitały, udziały, itp), stosując zasady rozdziału 6 ustawy o rachunkowości.

§ 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.

§ 7

1. Skonsolidowany bilans Gminy Konstancin-Jeziorna jako jednostki samorządu terytorialnego jest sporządzony w złotych i groszach, w terminie do dnia 30 czerwca roku następnego.
2. W przypadku konieczności rozszerzenia dokumentacji konsolidacyjnej o nowy dokument, jego treść i formę ustala Skarbnik Gminy.
3. Skonsolidowany Bilans Gminy Konstancin-Jeziorna przekazywany jest do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w formie dokumentu elektronicznego.

SKARBNIK GMINY
mgr inż. Małgorzata Niedzielska

Załącznik Nr 2 do zarządzenia Nr 121/VIII/2023
Burmistrza Gminy Konstancin-Jeziorna
z dnia 31 maja 2023 r.

**Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem
Gminy Konstancin-Jeziorna**

1. Gmina Konstancin-Jeziorna – bilans z wykonania budżetu
2. Urząd Miasta i Gminy Konstancin-Jeziorna
3. Jednostki budżetowe:
 - Szkoła Podstawowa Nr 1 im. Kardynała Stefana Wyszyńskiego, Konstancin-Jeziorna,
 - Szkoła Podstawowa Nr 2 im. Stefana Żeromskiego, Konstancin-Jeziorna,
 - Szkoła Podstawowa Nr 3 im. Ks. Jana Twardowskiego, Konstancin-Jeziorna,
 - Szkoła Podstawowa Nr 4 im. Jana Mejsiera, Słomczyn,
 - Szkoła Podstawowa Nr 5 z Oddziałami Integracyjnymi, Konstancin-Jeziorna,
 - Szkoła Podstawowa Nr 6 im. Macieja Rataja, Opacz 9,
 - Ośrodek Pomocy Społecznej, Konstancin-Jeziorna,
 - Gminny Żłobek Nr 1, Konstancin-Jeziorna,
 - Gminny Ośrodek Sportu i Rekreacji, Konstancin-Jeziorna,
 - Przedszkole Nr 1 „Zielony zakątek”, Konstancin-Jeziorna,
 - Przedszkole Nr 2 „Tęczowe Przedszkole”, Konstancin-Jeziorna,
 - Przedszkole Nr 3 „Kolorowe Kredki”, Obory,
 - Przedszkole Nr 4 z Oddziałami Integracyjnymi „Leśna Chatka”, Konstancin-Jeziorna.
4. Zakłady budżetowe:
 - Zakład Gospodarki Komunalnej, Konstancin-Jeziorna, ul. Warecka 22.
5. Publiczne zakłady opieki zdrowotnej:
 - Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej, Konstancin-Jeziorna.
6. Instytucje kultury:
 - Konstanciński Dom Kultury, Konstancin-Jeziorna,
 - Biblioteka Publiczna, Konstancin-Jeziorna.

SKARBNIK GMINY

mgr inż. Mirta Niedzielska

Pieczętka jednostki

Wykaz Należności

Lp.	Nazwa kontrahenta	Należności z tyt. dostaw i usług	Należności od budżetów	Pozostałe należności	Pozycja w bilansie

Konstancin-Jeziorna, dnia

Sporządził:

Sporządził: Kierownik jednostki:

SKARBNIK GMINY

mgr inż. *Marta Niedzielska*

Pieczętka jednostki

Wykaz Zobowiązań

Lp.	Nazwa kontrahenta	Zobowiązania z tyt. dostaw i usług	Zobowiązania od budżetów	Pozostałe zobowiązania	Pozycja w bilansie

Konstancin-Jeziorna, dnia

Sporządził:

Sporządził: Kierownik jednostki:

SKARBNIK GMINY

mgr inż. Marta Niedzielska