

**ZARZĄDZENIE Nr 15/2022**  
**WÓJTA GMINY BĄDKOWO**  
z dnia 18 lutego 2022 r.

**w sprawie zasad sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Bądkowo za 2021r.**

Na podstawie art. 33ust. 3 i ust. 5 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022r., poz. 559 z późn. zm.), § 29-31, 33 ust. 4 i § 34 ust. 4 pkt 4 pkt 2 i ust. 6 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), w związku z przepisami rozdziału 6 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021r., poz. 217 z późn. zm.) zarządza się, co następuje:

§ 1. Wprowadza się zasady sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Bądkowo za 2021r.

§ 2.1. Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego za rok 2021 sporządzany jest w języku polskim i w walucie polskiej. Dane liczbowe wykazuje się w złotych i groszach.

2. Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

3. Bilans skonsolidowany podpisuje Wójt Gminy Bądkowo oraz Skarbnik Gminy.

4. Bilans skonsolidowany przekazywany jest do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy wyłącznie w formie dokumentu elektronicznego opatrzonego kwalifikowanym podpisem elektronicznym w terminie do 30 czerwca 2022r.

§ 3. 1. Jednostką dominującą jest Gmina Bądkowo.

2. Bilans jednostki dominującej następuje przez połączenie bilansu z wykonania budżetu Gminy Bądkowo oraz bilansu Urzędu Gminy Bądkowo.

§ 4. Jednostkami zależnymi, które podlegają konsolidacji, nadzorowanymi przez Gminę Bądkowo są:

- 1) Urząd Gminy w Bądkowie,
- 2) Zespół Szkolno- Przedszkolny w Bądkowie,
- 3) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Bądkowie,
- 4) Klub Dziecięcy „Chatka Puchatka” w Bądkowie,
- 5) Gminny Ośrodek Kultury w Bądkowie,

6) Gminna Biblioteka Publiczna w Bądkowie.

§ 5. Dokumentację konsolidacyjną stanowią:

- 1) Wykaz jednostek objętych konsolidacją,
- 2) Bilans z wykonania budżetu Gminy Bądkowo za 2021r.,
- 3) Bilans jednostek zależnych wymienionych w §4,
- 4) Bilans jednostki dominującej, zgodnie z § 3 ust. 2,
- 5) Zestawienie, na którym nastąpi sumowanie danych bilansu z wykonania budżetu Gminy i bilansów jednostek zależnych,
- 6) Arkusz wzajemnych należności i zobowiązań, zgodnie z załącznikiem Nr 1 i Nr 2 do niniejszego zarządzenia,
- 7) Zestawienie głównych aktywów trwałych, zgodnie z załącznikiem Nr 3 do niniejszego zarządzenia,
- 8) Wykaz gruntów w wieczystym użytkowaniu, zgodnie z załącznikiem Nr 4 do niniejszego zarządzenia,
- 9) Wykaz środków trwałych nieamortyzowanych lub nieumarzanych, zgodnie z załącznikiem Nr 5 do niniejszego zarządzenia,
- 10) Stan odpisów aktualizujących wartość należności, zgodnie z załącznikiem Nr 6 do niniejszego zarządzenia,
- 11) Skonsolidowany bilans Gminy Bądkowo za 2021r., zgodnie ze wzorem 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).

§ 7. 1. Konsolidację należy przeprowadzić metodą pełną, która polega na sumowaniu, w pełni wartości poszczególnych pozycji odpowiednich sprawozdań finansowych jednostki dominującej i jednostek zależnych. W celu wyeliminowania skutków finansowych wzajemnych zdarzeń gospodarczych należy dokonać korekt i wyłączeń.

2. W procesie konsolidacji wyłączeni podlegają:

- 1) wzajemne należności i zobowiązania oraz inne rozrachunku o podobnym charakterze jednostek objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym,
- 2) przychody i koszty operacji gospodarczych dokonanych między jednostkami objętymi skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym,

3) grunty i budynki ujęte w ewidencji urzędu i innej jednostki.

3. W procesie konsolidacji sporządza się korekty w stosunku do poszczególnych aktywów i pasywów jednostek objętych konsolidacją w przypadku różnicy między jednostkami w saldach należności i zobowiązań czy też rozliczeń dokonywanych na przełomie roku-środku w drodze. Korekty dokonuje się dokumentem „PK”- polecenie księgowania.

§ 8.1. Jednostki objęte konsolidacją sporządzają wykazy wzajemnych należności i zobowiązań podlegających wyłączeniu na dzień bilansowy.

2. Wykazy, o których mowa w ust. 1 jednostki konsolidowane przedkładają w terminie składania bilansów.

§ 9. Dokumentacja konsolidacji podlega ochronie i przechowywaniu w siedzibie Urzędu Gminy Bądkowo według ogólnych zasad zawartych w przepisach rozdziału 8 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021r., poz. 217 z późn. zm.).

§ 10. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i ma zastosowanie do sporządzenia bilansu skonsolidowanego za 2021r.

## UZASADNIENIE DO ZARZĄDZENIA NR 13/2022

### WÓJTA GMINY BĄDKOWO

z dnia 18 lutego 2022 roku

Podstawę prawną podjęcia niniejszego zarządzenia stanowi art. 33 ust. 3 i ust.5 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022r., poz. 559 z późn. zm.) oraz § 29-31, 33 ust. 4 i § 34 ust. 4 pkt 2 i ust. 6 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. 2020r. poz., 342) w związku z przepisami rozdziału 6 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021r., poz. 217 z późn. zm.), które nakłada na zarząd jednostki samorządu terytorialnego obowiązek sporządzenia bilansu skonsolidowanego w terminie do 30 czerwca roku następnego.

Podjęcie przedmiotowego zarządzenia ma na celu określenie zasad, zgodnie z którymi sporządzony zostanie bilans skonsolidowany Gminy Bądkowo za 2021r.

.....  
(nazwa jednostki)

Arkusze wzajemnych należności pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją

Lp.	Nazwa i adres jednostki	Pozycja w bilansie	Tytuł należności oraz nr i data wystawienia faktury	Kwota

.....  
(data i podpis głównego księgowego jednostki)

.....  
(data i podpis kierownika jednostki)

.....  
(nazwa jednostki)

Arkusze wzajemnych zobowiązań pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją

<b>Lp.</b>	<b>Nazwa i adres jednostki</b>	<b>Pozycja w bilansie</b>	<b>Tytuł należności oraz nr i data wystawienia faktury</b>	<b>Kwota</b>

.....  
(data i podpis głównego księgowego jednostki)

.....  
(data i podpis kierownika jednostki)







Umorzenie- stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie- stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów	
	Aktualizacja	Amortyzacja za rok obrotowy	Inne				Stan na początek roku obrotowego (3-13)	Stan na koniec roku obrotowego (12-19)
13	14	15	16	17	18	19	20	21

.....  
 (data i podpis głównego  
 księgowego jednostki)

.....  
 (data i podpis kierownika jednostki)

.....  
(nazwa jednostki)

Grunty w wieczystym użytkowaniu

Lp.	Treść (numer działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (4+5-6)
				Zwiększenia	Zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7

.....  
(data i podpis głównego  
księgowego jednostki)

.....  
(data i podpis kierownika jednostki)

.....  
(nazwa jednostki)

Środki trwałe nieamortyzowane lub nieumarzane

Lp.	Grupa według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
			Zwiększenia	Zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6

Wartość środków trwałych może wynikać z zawartych umów lub z polis ubezpieczeniowych albo w przypadku braku danych w tym zakresie- może zostać ustalona szacunkowo przez jednostkę we własnym zakresie.

.....  
(data i podpis głównego księgowego jednostki)

.....  
(data i podpis kierownika jednostki)

Załącznik nr 6 do Zarządzenia Nr 13/2022  
Wójta Gminy Bądkowo  
z dnia 18 lutego 2022 roku

.....  
(nazwa jednostki)

Stan odpisów aktualizujących wartość należności

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6	7

.....  
(data i podpis głównego księgowego jednostki)

.....  
(data i podpis kierownika jednostki)