

**ZARZĄDZENIE Nr 184/21**  
**WÓJTA GMINY WŁOCŁAWEK**  
**z dnia 14 maja 2021 r.**

**w sprawie** sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Włocławek

*Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 713, 1378), w związku z rozdziałem 6 ustawy z 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021r. poz. 217) oraz § 23 ust. 6, § 29, § 30, § 31, §33 ust. 4, § 34 ust. 4 pkt 2, ust. 5-6 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)*

**zarządzam, co następuje:**

§ 1. 1. Wprowadza się instrukcję określającą zasady sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Włocławek stanowiącą załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

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

3. Wprowadza się wykaz druków, które składają się na dokumentację konsolidacyjną stanowiący załącznik nr 3 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

  
mgr inż. Małgorzata Karpolak-Komorowska

**Instrukcja  
sporządzania skonsolidowanego bilansu  
Gminy Włocławek**

1. Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego jest sprawozdaniem finansowym o stanie aktywów i pasywów jednostki samorządu terytorialnego wycenionych i prezentowanych w sposób określony opublikowanymi i powszechnie dostępnymi przepisami prawa.

Jest to bilans jednostek powiązanych z JST zestawiony w sposób jakby JST oraz grupa jednostek powiązanych z JST stanowiły jeden podmiot (jednostkę sprawozdawczą).

2. Gmina Włocławek jako jednostka samorządu terytorialnego jest dominująca, zgodnie z zapisem § 23 ust. 6, § 29, § 30, § 31, § 33 ust. 4 § 34 ust. 4 pkt. 2, ust. 5-6 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku 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).

3. Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

4. *Konsolidacja bilansów* polega na łączeniu bilansów jednostek tworzących grupę kapitałową JST przez sumowanie odpowiednich pozycji bilansu jednostki dominującej (JST) z bilansem m.in. jednostek zależnych, z uwzględnieniem niezbędnych korekt i wyłączeń.

Konsolidacja to łączenie w bilansie Gminy Włocławek jako jednostki samorządu terytorialnego sprawozdań finansowych, budżetu gminy (organu), gminnych jednostek budżetowych oraz innych osób prawnych (samorządowe instytucje kultury) przez sumowanie odpowiednich pozycji sprawozdań jednostki dominującej, jednostek zależnych z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń i korekt.

*Grupa kapitałowa* to Gmina Włocławek jako jednostka samorządu terytorialnego, czyli jednostka dominująca (organ) wraz z jednostkami zależnymi i współzależnymi.

*Jednostki podporządkowane* to zgodnie z definicją zawartą w art. 3 ust. 1 pkt 42 ustawy o rachunkowości to jednostki zależne, współzależne oraz stowarzyszone.

*Jednostki zależne* to wszystkie jednostki budżetowe (jednostki organizacyjne gminy) i jednostki nadzorowane.

5. Skonsolidowany bilans sporządza się stosując odpowiednio przepisy rozdziału 6 z wyłączeniem art. 55 ust. 2, 3, 4 i 5 oraz ust. 6 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, wg wzoru stanowiącego załącznik Nr 9 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku 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. Konsolidacją należy objąć bilans wykonania budżetu Gminy Włocławek — jako jednostki dominującej oraz jednostkowe bilanse jednostek (jednostek organizacyjnych gminy z wykorzystaniem bilansu łącznego jednostki budżetowej z uwzględnieniem wyłączeń) i bilanse innych jednostek osób prawnych tj. Gminnego Ośrodka Kultury w Kruszynie, Gminnej Biblioteki Publicznej w Kruszynie z filią w Smólniku oraz Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Kruszynie sporządzone na dzień kończący rok obrotowy tj. na dzień 31 grudnia każdego roku.

7. Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego jest sporządzany w złotych i w groszach, w terminie do 30 czerwca roku następnego i podpisywany przez kierownika jednostki dominującej — Wójta Gminy i Skarbnika.

8. Bilanse jednostek wchodzących w skład jednostki dominującej łączy się poprzez dodanie poszczególnych pozycji bilansowych tych jednostek. Poszczególne aktywa i pasywa bilansów jednostkowych (w kolumnie stan na początek i na koniec roku) należy dostosować odpowiednio do aktywów i pasywów wzoru skonsolidowanego bilansu stanowiącego załącznik nr 9 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku 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. Stan wykazany w kolumnie „stan na początek roku” powinien być zgodny ze stanem na koniec roku wykazanym w skonsolidowanym bilansie za rok poprzedni.

9. W celu wyeliminowania skutków finansowych wzajemnych zdarzeń gospodarczych należy dokonać korekt i wyłączeń, szczególnie w zakresie rozrachunków (zobowiązań i należności) oraz innych aktywów i pasywów (środki trwałe, zapasy, materiały itp.) stosując zasady rozdziału 6 art. 60 ust. 6 i 7 ustawy o rachunkowości. Dokonując korekt i wyłączeń, należy zwrócić uwagę na wzajemne powiązania jednostek budżetowych z pozostałymi jednostkami wymienionymi w załączniku nr 2 do zarządzenia.

10. Dane jednostek zależnych łączy się z danymi jednostki dominującej metodą konsolidacji pełnej. Metoda ta polega na sumowaniu w pełnej wartości poszczególnych pozycji bilansowych jednostki dominującej i jednostek zależnych (jednostek budżetowych gminy i innych jednostek osób prawnych tj. instytucji kultury), a następnie dokonaniu wyłączeń i korekt.

11. Konsolidacją nie obejmuje się jednostki podporządkowanej, która:

- 1) rozpoczęła działalność w trakcie roku obrotowego, będącego rokiem obrotowym jednostki dominującej i łączy swoje księgi rachunkowe i sprawozdania finansowe za ten okres z księgami rachunkowymi i sprawozdaniem finansowym za rok następny,
- 2) zakończyła działalność w trakcie roku obejmowanego konsolidacją.

12. Jednostki których dane objęte są skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym powinny stosować jednakowe metody wyceny aktywów i pasywów oraz sporządzania sprawozdań finansowych, zgodnie z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości jednostki dominującej. Jeżeli z ważnych przyczyn stosowanie jednakowych metod wyceny i

sporządzania sprawozdań finansowych nie jest możliwe, należy odpowiednio przekształcić sprawozdania finansowe tych jednostek, których dane finansowe są istotne tak, żeby skonsolidowane sprawozdanie finansowe rzetelnie i jasno przedstawiało sytuację majątkową, finansową oraz wynik finansowy.

WÓJT  
mgr inż. Magdalena Komorowska



Załącznik nr 2  
do Zarządzenia Nr 184/21  
Wójta Gminy Włocławek  
z dnia 14 maja 2021r.

## Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Włocławek

Konsolidacja bilansu Gminy Włocławek obejmuje:

**I. Jednostkę dominującą** — bilans budżetu gminy (Organ).

**II. Jednostki podporządkowane:**

**1. Jednostki zależne to:**

1) jednostki budżetowe, w tym:

- a) Urząd Gminy Włocławek,
- b) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej,
- c) Centrum Usług Wspólnych Gminy Włocławek,
- d) Szkoła Podstawowa z Oddziałami Integracyjnymi im. Janusza Korczaka w Smólniku,
- e) Szkoła Podstawowa z Oddziałami Integracyjnymi im. Polskich Noblistów w Kruszynie.

2) samorządowe instytucje kultury:

- a) Gminny Ośrodek Kultury w Kruszynie,
- b) Gminna Biblioteka Publiczna w Kruszynie z Filią w Smólniku.

3) Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Kruszynie.

  
**WÓJT**  
mgr inż. Magdalena Kopyta-Komorowska

### Wykaz druków stanowiących dokumentację konsolidacyjną

Dokumentację konsolidacyjną stanowią:

1. **Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego (bilans organu) — jednostki dominującej** opracowany wg załącznika nr 7 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów 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.
2. **Łączny bilans jednostek budżetowych gminy** po uwzględnieniu wyłączeń między tymi jednostkami opracowany wg załącznika nr 5 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów 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.
3. **Bilans jednostek nadzorowanych tj. instytucji kultury.**
4. Arkusz konsolidacyjny bilansu jednostki dominującej z bilansami jednostek podporządkowanych (przed dokonaniem wyłączeń) w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego wg wzoru nr 1.
5. **Bilans skonsolidowany** sporządzony zgodnie z załącznikiem nr 9 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów 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.

Dowody, które powstają w procesie konsolidacji w postaci zestawień (arkuszy) nie podlegają ewidencji w księgach rachunkowych jednostek.

  
mgr inż. Magdałena Korbiolak-Komorowska

**SKONSOLIDOWANY BILANS JEDNOSTKI SAMORZĄDU  
TERYTORIALNEGO**

Wyszczególnienie i pasywów	pozycji aktywów	Bilans z wykonania budżetu	Łączny bilans jednostek budżetowych	Bilans samorządow ej instytucji kultury	Bilans jednostki dominującej (skonsolidowany )
	<b>AKTYWA</b>				
<b>A</b>	<b>Aktywa trwałe</b>				
<b>I.</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>				
<b>II.</b>	<b>Wartość firmy jednostek podporządkowanych</b>				
<b>III.</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>				
1.1	Grunty				
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej				
1.3	Pozostałe środki trwałe				
1.4	Środki trwałe w budowie (inwestycje)				
1.5	Środki przekazane na poczet środków trwałych w budowie (inwestycji)				
<b>IV.</b>	<b>Długoterminowe aktywa finansowe</b>				
1.1	Akcje i udziały				
1.2	Papiery wartościowe długoterminowe				
1.3	Inne				
<b>V.</b>	<b>Należności finansowe długoterminowe</b>				
<b>VI.</b>	<b>Wartość mienia zlikwidowanych jednostek</b>				
<b>B.</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>				
<b>I.</b>	<b>Zapasy</b>				
<b>II.</b>	<b>Należności i roszczenia</b>				
<b>III.</b>	<b>Należności finansowe krótkoterminowe</b>				
<b>IV.</b>	<b>Środki pieniężne</b>				
<b>V.</b>	<b>Krótkoterminowe papiery wartościowe</b>				
<b>C</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>				
	<b>Suma aktywów</b>				

	<b>PASYWA</b>				
<b>A.</b>	<b>Fundusz</b>				
<b>I.</b>	<b>Fundusze jednostek</b>				
<b>II.</b>	<b>Skumulowany wynik budżetu (+,-)</b>				
<b>III.</b>	<b>Wynik budżetu (+,-)</b>				
<b>IV.</b>	<b>Wyniki finansowe roku bieżącego</b>				
1.1.	Zysk netto				
1.2.	Strata netto (-)				

<b>V.</b>	<b>Wyniki finansowe lat ubiegłych</b>				
1.1.	Zysk netto				
1.2.	Strata netto (-)				
<b>VI.</b>	<b>Kapitał mniejszości</b>				
<b>VII.</b>	<b>Pozostałe pozycje</b>				
<b>B.</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>				
<b>I.</b>	<b>Zobowiązania finansowe długoterminowe</b>				
<b>II.</b>	<b>Pozostałe zobowiązania długoterminowe</b>				
<b>C.</b>	<b>Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne</b>				
<b>I.</b>	<b>Zobowiązania finansowe krótkoterminowe</b>				
<b>II.</b>	<b>Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe</b>				
<b>III.</b>	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>				
<b>IV.</b>	<b>Fundusze specjalne</b>				
<b>D.</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>				
<b>E.</b>	<b>Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych</b>				
	<b>Suma pasywów</b>				