

ZARZĄDZENIE NR .....2320/23.....  
BURMISTRZA CHOSZCZNA  
26 września  
z dnia ..... 2023 r.

**w sprawie sporządzenia skonsolidowanego bilansu Gminy Choszczno**

Na podstawie art.55 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz.120), w związku z § 23 pkt 6, § 25 pkt 2 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. Wprowadza się instrukcję sporządzenia skonsolidowanego bilansu Gminy Choszczno stanowiącą załącznik Nr 1 niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wprowadza się wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Choszczno stanowiący załącznik Nr 2 niniejszego zarządzenia.

§ 3. Wprowadza się wykaz dokumentacji konsolidacyjnej stanowiący załącznik Nr 3 niniejszego zarządzenia.

§ 4. Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Choszczno oraz Naczelnika Wydziału Budżetu Urzędu Miejskiego do:

- dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym,
- do sporządzenia wykazu zobowiązań i należności do konsolidacji między jednostkami organizacyjnymi Gminy Choszczno objętymi bilansem skonsolidowanym.

§ 5. Zobowiązuje się Zarządy spółek kapitałowych, w których Gmina Choszczno posiada udziały, do:

- sporządzenia bilansu rocznego wraz z informacją dodatkową i objaśnieniami uzupełnionymi o wykaz należności i zobowiązań wobec jednostek organizacyjnych objętych skonsolidowanym bilansem,
- dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym,
- dostarczenia przedmiotowych dokumentów do Wydziału Budżetu Urzędu Miejskiego niezwłocznie po ich sporządzeniu i podpisaniu.

§ 6. Traci moc zarządzenie Nr 413/2007 Burmistrza Choszcznaz dnia 6 sierpnia 2007 r. w sprawie sporządzenia skonsolidowanego bilansu Gminy Choszczno oraz zarządzenie Nr 860/20 Burmistrza Choszczna z dnia 6 listopada 2020 r. zmieniające zarządzenie w sprawie sporządzenia skonsolidowanego bilansu Gminy Choszczno.

§ 7. Wykonanie zarządzenia powierza się Naczelnikowi Wydziału Budżetu.

§ 8. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2023 r.

Otrzymują:

- 1) Skarbnik Miejski.
- 2) Wydział Budżetu.
- 3) Wydział Organizacyjno-Prawny.

**BURMISTRZ**  
*mgr Robert Adamczyk*

Sprawdzono pod  
względem  
merytorycznym SKARBNIK MIEJSKI  
mgr Agata Bruzgo

Sprawdzono pod względem  
formalno-prawnym  
dr Stanisław Kalina

**Instrukcja sporządzenia skonsolidowanego bilansu Gminy Choszczno opracowana w oparciu o przepisy ustawy o rachunkowości.**

1. Gmina Choszczno jest jednostką dominującą zobowiązaną do sporządzenia bilansu skonsolidowanego.
2. Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.
3. Gmina Choszczno, jako jednostka dominująca sporządza bilans skonsolidowany jednostek ujętych w załączniku nr 2, zestawiony w taki sposób, jakby stanowił bilans jednej jednostki. W tym celu bilanse jednostek powiązanych z jednostką dominującą 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 wg wzoru skonsolidowanego bilansu stanowi załącznik nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 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. Jednocześnie należy pamiętać, że stan wykazany w kolumnie „na początek roku” powinien być zgodny ze stanem na koniec roku wykazany w skonsolidowanym bilansie za rok poprzedni. 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, materiały, itp.), stosując zasady ustawy o rachunkowości.
4. Konsolidacja to łączenie w bilansie Gminy Choszczno, jako jednostki samorządu terytorialnego sprawozdań finansowych gminnych jednostek sektora finansów publicznych oraz innych osób prawnych (spółki komunalne, samorządowe instytucje kultury) przez sumowanie odpowiednich pozycji sprawozdań jednostki dominującej, jednostek zależnych i jednostek współzależnych, z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń i korekt.
5. Konsolidacją objęte są jednostkowe bilanse jednostek budżetowych, zakładu budżetowego, instytucji kultury, bilans z wykonania budżetu Gminy Choszczno, bilanse spółek, w których Gmina Choszczno posiada udziały.
6. Konsolidację, w zależności od stopnia powiązania z jednostką dominującą, prowadzi się następującymi metodami:
  - 6.1. Konsolidacji pełnej – w odniesieniu do jednostek zależnych od jednostki dominującej podlegającej sumowaniu, w pełnej wartości, poszczególnych pozycji bilansowych jednostki dominującej i jednostek zależnych, dokonaniu wyłączeń i korekt. Wyłączeniu podlega wyrażona w cenie nabycia wartość udziałów posiadanych przez jednostkę dominującą i inne jednostki objęte konsolidacją w jednostkach zależnych z tą częścią, wycenionych według wartości godziwej, aktywów jednostek zależnych, która odpowiada udziałowi jednostki dominującej i innych jednostek grupy kapitałowej objętych konsolidacją w jednostkach zależnych.

- 6.2. Konsolidacji proporcjonalnej – w odniesieniu do jednostki dominującej, podlegającej na sumowaniu poszczególnych pozycji bilansu jednostki dominującej, z częścią wartości poszczególnych pozycji bilansu jednostki współzależnej, proporcjonalną do posiadanych udziałów lub głosów.
7. Rodzaj jednostek objętych konsolidacją:
- 7.1. Jednostka dominująca jest to jednostka sprawująca kontrolę lub współkontrolę nad inną jednostką, a w szczególności uprawniona do kierowania polityką finansową i operacyjną innej jednostki (zależnej).
- 7.2. Jednostka zależna to jednostka, która kontrolowana jest przez jednostkę dominującą.
- 7.3. Jednostka współzależna to spółka handlowa lub inna jednostka, która jest współkontrolowana przez jednostkę dominującą lub znaczącego inwestora i innych udziałowców lub wspólników na podstawie statutu, umowy spółki lub umowy zawartej na okres dłuższy niż rok.
- 7.4. Jednostki podporządkowane to jednostki zależne, współzależne od jednostki dominującej.
8. Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego jest sporządzany w złotych i groszach, w terminie 3 miesięcy od dnia otrzymania ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji, tj. do dnia 30 czerwca.
9. Bilans skonsolidowany podpisuje kierownik jednostki dominującej Burmistrz Choszczna oraz Skarbnik Gminy.
10. Podpisany bilans skonsolidowany Gminy Choszczno przekazywany jest w terminie 3 miesięcy od dnia otrzymania ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji tj. 30 czerwca w formie elektronicznej do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie a kopia bilansu przechowywana jest w Urzędzie Miejskim w Choszcznie.
11. Skonsolidowany bilans Gminy Choszczno należy sporządzić w oparciu o obowiązujące przepisy prawa, a w szczególności w oparciu o ustawę o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r., poz. 120), rozporządzenie 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), a także rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2022 poz. 144 ze zm.).

### Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Choszczno

Jednostki zależne od Gminy Choszczno jako jednostki dominującej:

1. Jednostki budżetowe:

- Urząd Miejski w Choszcznie,
- Szkoła Podstawowa nr 1 w Choszcznie
- Szkoła Podstawowa nr 3 w Choszcznie,
- Szkoła Podstawowa w Sławęcinie,
- Szkoła Podstawowa w Zamęcinie,
- Szkoła Podstawowa w Korytowie,
- Szkoła Podstawowa Nr 1 w Suliszewie,
- Przedszkole nr 1 z Oddz. Integracyjnymi w Choszcznie,
- Publiczne Przedszkole nr 2 w Choszcznie,
- Publiczne Przedszkole nr 4 w Choszcznie,
- Publiczne Przedszkole nr 5 w Choszcznie,
- Biuro Obsługi Szkół Samorządowych w Choszcznie,
- Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Choszcznie,
- Środowiskowy Dom Samopomocy w Choszcznie,
- Żłobek nr 1 w Choszcznie,
- Żłobek nr 2 w Choszcznie.

2. Samorządowe instytucje kultury:

- Choszczeński Dom Kultury w Choszcznie,
- Miejska Biblioteka Publiczna w Choszcznie

3. Spółki prawa handlowego, w których Gmina Choszczno posiada 100% udziałów:

- Choszczeńskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego Spółka z o.o. w Choszcznie,
- Miejskie Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Spółka z o.o. w Choszcznie,
- Centrum Rekreacji i Sportu Sp z o.o. w Choszcznie.

Spółki te działają na podstawie Kodeksu spółek handlowych i są kontrolowane przez gminę jako jednostkę dominującą.

4. Samorządowe zakłady budżetowe:

- Zakład Aktywności Zawodowej „SZANSA” w Choszcznie.

Załącznik Nr 3 do zarządzenia Nr .....2320/23.....

Burmistrza Choszczna

26 września  
z dnia ..... 2023 r.

### Wykaz dokumentacji konsolidacyjnej

1. Bilans skonsolidowany sporządzony wg wzoru stanowiącego załącznik nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 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),
2. Zestawienie bilansów jednostek wchodzących w skład jednostki dominującej przed dokonaniem wyłączeń wraz z bilansem wykonania budżetu gminy (organ finansowy) w układzie bilansu skonsolidowanego.
3. Zestawienie bilansów jednostek zależnych przed dokonaniem wyłączeń w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
4. Zestawienie bilansów jednostki dominującej, jednostek zależnych i jednostek współzależnych z uwzględnieniem wyłączeń w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
5. Arkusz wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań, aktywów trwałych i udziałów między jednostkami wchodzącymi w skład jednostki dominującej i jednostek zależnych i współzależnych.