

Zarządzenie Nr 17.2026
Burmistrza Gminy Koźminek
z dnia 4 marca 2026 roku

w sprawie sporządzenia skonsolidowanego bilansu

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2025r. poz. 1153), oraz § 23 ust. 6, § 29 i § 31 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 rozdziałem 6 ustawy z 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023r. poz. 120), zarządza się, co następuje:

§ 1

Wprowadza się instrukcję sporządzenia skonsolidowanego bilansu Gminy Koźminek stanowiącą załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

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

§ 3

Wprowadza się arkusz wzajemnych wyłączeń i korekt między jednostkami objętymi skonsolidowanym bilansem Gminy Koźminek, stanowiący załącznik nr 3 do niniejszego zarządzenia.

§ 4

Zobowiązuje się Skarbnika Gminy do:

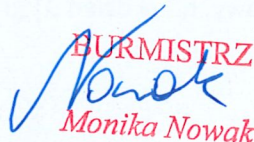
- sprawdzenia sporządzonych bilansów jednostek objętych konsolidacją pod kątem rzetelności i wiarygodności prezentowanych danych
- sporządzenia skonsolidowanego bilansu Gminy Koźminek w terminie do 30 czerwca roku następnego.

§ 5

Traci moc Zarządzenie Nr 39/2023 Burmistrza Gminy Koźminek z dnia 28 czerwca 2023 roku w sprawie sporządzenia skonsolidowanego bilansu.

§ 6

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.


BURMISTRZ
Monika Nowak

w sprawie sporządzenia skonsolidowanego bilansu

Instrukcja sporządzenia skonsolidowanego bilansu Gminy Koźminek.

§ 1

Jednostką dominującą jest Gmina Koźminek.

§ 2

Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

§ 3

1. Konsolidacja, w myśl przepisów ustawy o rachunkowości, to łączenie sprawozdań finansowych jednostki dominującej, jednostek zależnych i jednostek współzależnych, z uwzględnieniem wyłączeń i korekt.
2. Grupę kapitałową tworzą jednostki wymienione w § 3 pkt. 1
3. Jednostka dominująca to jednostka sprawująca kontrolę lub współkontrolę nad inną jednostką.
4. Jednostka zależna to jednostka, która jest kontrolowana przez jednostkę dominującą. Poprzez kontrolę, o której mowa w ustawie o rachunkowości w odniesieniu do jednostek samorządowych należy rozumieć prawnie zagwarantowaną możliwość oddziaływania na jednostkę poprzez ustalanie jej planów finansowych, wyposażenie w składniki majątkowe, zatwierdzenie wyniku finansowego i jego podział, a także powoływanie i odwoływanie kierowników tych jednostek.
Jednostkami zależnymi są: jednostki budżetowe, samorządowe zakłady budżetowe, samorządowe instytucje kultury i samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej, jednoosobowe spółki gminy oraz spółki, w których jednostka samorządu terytorialnego posiada co najmniej 51% udziałów.
5. Jednostki współzależne to jednostki, współkontrolowane przez jednostkę dominującą na podstawie statutu, umowy spółki lub umowy zawartej na okres dłuższy niż rok. Do grupy tej zalicza się spółki handlowe lub inne jednostki, w których jednostka samorządu terytorialnego posiada, co najmniej 20% głosów w organie stanowiącym tej jednostki.
6. Jednostka podporządkowana to jednostka zależna bądź współzależna od jednostki dominującej.

§ 4

Konsolidacją w Gminie Koźminek są objęte jednostkowe bilanse jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, instytucji kultury, samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej oraz bilans z wykonania budżetu gminy sporządzane na dzień kończący rok obrotowy, tj. na dzień 31 grudnia każdego roku.

§ 5

1. Jednostka dominująca – Gmina Koźminek – sporządza skonsolidowany bilans grupy kapitałowej zestawiony w taki sposób, jakby grupa kapitałowa stanowiła jedną jednostkę.
2. Utworzenie bilansu jednostki dominującej następuje poprzez ujęcie pozycji bilansu z wykonania budżetu Gminy Koźminek na arkuszu konsolidacyjnym odpowiadającym formularzowi skonsolidowanego bilansu jednostki samorządu terytorialnego.
3. Bilans jednostki dominującej stanowi podstawę do połączenia bilansów jednostek zależnych i współzależnych oraz dokonania stosownych korekt i wyłączeń.
4. Bilanse jednostek podlegających konsolidacji łączy się poprzez dokonanie połączenia poszczególnych pozycji bilansowych tych jednostek.
5. Poszczególne pozycje aktywów i pasywów bilansów jednostkowych należy dostosować odpowiednio do aktywów i pasywów wzoru skonsolidowanego 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). Należy pamiętać, że stan wykazywany w kolumnie „stan na początek roku” powinien być zgodny ze stanem na koniec roku wykazanym w skonsolidowanym bilansie na rok poprzedni.
6. W celu wyeliminowania skutków finansowych wzajemnych zdarzeń gospodarczych należy dokonać korekt i wyłączeń konsolidacyjnych w szczególności dotyczących: wzajemnych należności i zobowiązań jednostek objętych konsolidacją, wartości udziałów jednostki dominującej wniesionych do jednostek zależnych oraz innych aktywów i pasywów.
7. Dokonując wzajemnych korekt i wyłączeń, należy zwrócić uwagę na wzajemne powiązanie jednostek budżetowych z pozostałymi jednostkami wymienionymi w Załączniku nr 2 do Zarządzenia.
8. Wszystkie jednostki objęte konsolidacją, w terminie do 30 kwietnia roku następnego po zakończeniu roku budżetowego przekazują do Skarbnika Gminy Koźminek informacje dodatkowe o wzajemnych wyłączeniach i korektach, zgodnie ze wzorem zamieszczonym w Załączniku Nr 3 do Zarządzenia.

§ 6

1. Dane jednostek zależnych 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.
2. Do bilansu jednostki dominującej na odpowiednim arkuszu konsolidacyjnym powinny być włączone w pełnej wartości dane z bilansów jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, samorządowych instytucji kultury i samorządowych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, jednoosobowych spółek handlowych oraz spółek, na których jednostka samorządu terytorialnego posiada najmniej 51% udziałów.
2. Dane jednostki współzależnej łączy się z danymi jednostki dominującej metodą konsolidacji proporcjonalnej.
Metoda ta polega na sumowaniu poszczególnych pozycji bilansu jednostki dominującej z częścią wartości poszczególnych pozycji bilansu jednostki współzależnej, proporcjonalną do posiadanych udziałów lub głosów.

§ 7

1. Dokumentacja konsolidacyjna zawiera :

- 1) Skonsolidowany bilans sporządzony zgodnie z załącznikiem 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).
- 2) Bilanse jednostek objętych konsolidacją.
- 3) Skonsolidowany bilans Gminy Koźminek za rok poprzedni.
- 4) Zestawienie dotyczące danych z bilansu z wykonania budżetu Gminy stanowiące bilans jednostki dominującej w układzie pozycji skonsolidowanego bilansu.
- 5) Zestawienie danych bilansu jednostki dominującej oraz bilansów jednostek objętych konsolidacją przed dokonaniem wyłączeń w układzie pozycji skonsolidowanego bilansu.
- 6) Arkusze wzajemnych wyłączeń i korekt między jednostkami objętymi skonsolidowanym bilansem Gminy Koźminek.
- 7) Zbiorczy arkusz wzajemnych wyłączeń i korekt między jednostkami w układzie bilansu skonsolidowanego sporządzony przez Gminę Koźminek – służący eliminacji występujących w poszczególnych jednostkach tych samych składników aktywów i pasywów i stanowiący podstawę do dokonania wyłączeń wzajemnych w skonsolidowanym bilansie.

§ 8

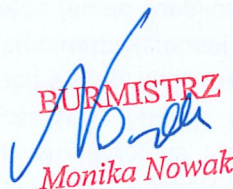
Skonsolidowany bilans Gminy Koźminek jako jednostki samorządu terytorialnego sporządza się w złotych i groszach w terminie do 30 czerwca roku następnego.

§ 9

Skonsolidowany bilans podpisuje kierownik jednostki dominującej – Burmistrz Gminy Koźminek oraz Skarbnik Gminy Koźminek.

§ 10

Skonsolidowany bilans Gminy Koźminek przekazywany jest do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w formie dokumentu elektronicznego.


BURMISTRZ
Monika Nowak

w sprawie sporządzenia skonsolidowanego bilansu

Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Koźminek.

§ 1

W rozumieniu definicji jednostki dominującej Gmina Koźminek jako jednostka samorządu terytorialnego jest jednostką dominującą, której bilans stanowi bilans jednostki dominującej. W jej skład wchodzi jako jednostki zależne:

1. Jednostki budżetowe:

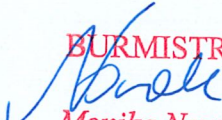
- Urząd Miejski Gminy Koźminek
- Szkoła Podstawowa im. Andrzeja Mielęckiego
- Szkoła Podstawowa im. Wincentego Witosa
- Szkoła Podstawowa im. św. Jana Pawła II
- Publiczne Przedszkole „Bajkowa Kraina”
- Zespół Obsługi Ekonomicznej i Administracyjnej Gminnych Jednostek Oświatowych
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej
- Klub Dziecięcy „Krasnal” w Koźminku¹

2. Samorządowe zakłady budżetowe:

- Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej

3. Samorządowe osoby prawne:

- Gminna Biblioteka i Centrum Kultury w Koźminku
- Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Gminny Ośrodek Zdrowia w Koźminku


BURMISTRZ
Monika Nowak

¹ Jednostka organizacyjna zostanie po raz pierwszy objęta wspólną agregacją danych w bilansie skonsolidowanym Gminy Koźminek za 2026 rok.

Załącznik nr 3
do Zarządzenia Nr 17.2026
Burmistrza Gminy Koźminek
z dnia 4 marca 2026 roku

w sprawie sporządzenia skonsolidowanego bilansu

.....
(Nazwa jednostki sporządzającej)

**Arkusze wzajemnych wyłączeń i korekt między jednostkami objętymi
skonsolidowanym bilansem Gminy Koźminek**

(stanowiący podstawę do dokonania odpisu wzajemnych wyłączeń w skonsolidowanym bilansie)

Nazwa jednostki (w której bilansie występują pozycje podlegające wyłączeniu)	Pozycja bilansu podlegająca wyłączeniu	Rodzaj operacji gospodarczej, której dotyczy wyłączenie	Kwota podlegająca wyłączeniu

.....
(data sporządzenia)

.....
(podpis)

BURMISTRZ

Monika Nowak