

Zarządzenie Nr 21/2018
Wójta Gminy Brzuze
z dnia 27 marca 2018 r.

w sprawie zasad sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Brzuze za 2017 rok.

Na podstawie art. 33 ust. 1 i 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1875 z późniejszymi zmianami) oraz § 35 rozporządzenia Ministra 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 2017 r. poz. 1911) i § 21, § 26 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 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 (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późniejszymi zmianami) zarządzam, co następuje:

§ 1. Gmina Brzuze jako jednostka samorządu terytorialnego jest jednostką dominującą, która sporządza skonsolidowany bilans na podstawie obowiązujących przepisów prawa.

§ 2. Skonsolidowany bilans Gminy Brzuze jest sporządzany w złotych i groszach, w terminie do 30 czerwca roku następnego.

§ 3. Konsolidacją obejmuje się niżej wymienione jednostki:

1. Urząd Gminy w Brzuzem – bilans z wykonania budżetu gminy i bilans jednostki budżetowej,
2. Gminny Zespół Ekonomiczno – Administracyjny – bilanse jednostek budżetowych, których obsługę prowadzi GZE-A,
3. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Brzuzem – bilans jednostki budżetowej,
4. Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej w Brzuzem – bilans samorządowego zakładu budżetowego,
5. Samorządowa Instytucja Kultury – Gminna Biblioteka Publiczna w Brzuzem z siedzibą w Ostrowitem – bilans.

§ 4. Jednostki wymienione w § 3 pkt 1 - 4 sporządzają bilanse jednostkowe w terminie do 31 marca roku następnego w złotych i w groszach i przekazują do Skarbnika Gminy wraz z informacją zawierającą istotne dane i objaśnienia mające wpływ na sytuację majątkową i finansową jednostki oraz informacją dotyczącą wzajemnych rozliczeń między jednostkami objętymi konsolidacją.

§ 5. Samorządowa instytucja kultury sporządza bilans w terminie do 15 maja roku następnego w złotych i w groszach i przekazuje do Skarbnika Gminy wraz z informacją zawierającą istotne dane i objaśnienia mające wpływ na sytuację majątkową i finansową oraz informacją dotyczącą wzajemnych rozliczeń między jednostkami objętymi konsolidacją.

§ 6. Dla celów konsolidacji bilansu jednostki samorządu terytorialnego ustala się co następuje:

1. Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządza się na druku wg załącznika Nr 9, a bilanse jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego wg załącznika Nr 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 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 (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późniejszymi zmianami).

2. Bilans samorządowej instytucji kultury – Gminnej Biblioteki Publicznej w Brzuzem z siedzibą w Ostrowitem sporządza się na druku wg załącznika nr 1 do ustawy o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1047).

3. Bilans skonsolidowany jednostki samorządu terytorialnego sporządza się na druku wg załącznika Nr 10 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 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 (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późniejszymi zmianami).

§ 7. 1. Poszczególne aktywa i pasywa bilansów jednostek objętych konsolidacją należy dostosować odpowiednio do aktywów i pasywów arkusza konsolidacyjnego, sporządzonego na podstawie wzoru skonsolidowanego bilansu jednostki samorządu terytorialnego, stanowiącego załącznik Nr 10 do rozporządzenia Ministra Finansów 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 (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późniejszymi zmianami).

Arkusz konsolidacyjny bilansów jednostek sfery budżetowej stanowi załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

2. Konsolidacja dokonywana jest metodą pełną, polegającą na sumowaniu, w pełnej wartości, poszczególnych pozycji bilansowych oraz dokonaniu wyłączeń i korekt w zakresie wzajemnych należności i zobowiązań oraz powiązań kapitałowych pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją

3. Stan wykazany w kolumnie „stan na początek roku” powinien być zgodny ze „stanem na koniec roku” wykazany w skonsolidowanym bilansie za rok poprzedni.

§ 8. Dokumentacja konsolidacji podlega ochronie i przechowywaniu w siedzibie urzędu gminy wg ogólnych zasad zawartych w przepisach ustawy o rachunkowości.

§ 9. W zakresie nieuregulowanym niniejszym Zarządzeniem mają zastosowanie odpowiednie przepisy ustawy o rachunkowości oraz 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.

§ 10. W przypadku konieczności rozszerzenia zakresu informacji prezentowanych w skonsolidowanym bilansie, decyzję o sporządzeniu dokumentacji dodatkowej podejmuje skarbnik gminy.

§ 11. Skonsolidowany bilans podpisuje wójt gminy oraz skarbnik gminy lub osoby działające w ich zastępstwie.

§ 12. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i ma zastosowanie przy sporządzaniu bilansu skonsolidowanego za 2017 rok.

Z up. WÓJTA

Agata Ciechanowska
Sekretarz Gminy

Załącznik Nr 1

do Zarządzenia Nr 21/2018 Wójta Gminy Brzuze

z dnia 27.03.2018 r.

Arkusz konsolidacyjny bilansów jednostek sfery budżetowej

AKTYWA	BILANS Z WYKONANIA BUDŻETU JST	ŁĄCZNY BILANS OBEJMUJĄCY DANE WYNIKAJĄCE Z BILANSÓW SAMORZĄDOWYCH JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH I SAMORZĄDOWEGO ZAKŁADU BUDŻETOWEGO	BILANS SAMORZĄDOWEJ INSTYTUCJI KULTURY	KOREKTY I WYŁĄCZENIA	RAZEM
1	2	3	4	5	6
A Aktywa trwałe					
A.I. Wartości niematerialne i prawne					
A.II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych					
A.III. Rzeczowe aktywa trwałe					
A.III.1.1. Grunty					
A.III.1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej					
A.III.1.3. Pozostałe środki trwałe					
A.III.1.4. Inwestycje (środki trwałe w budowie)					
A.III.1.5. Środki przekazane na poczet inwestycji (środków trwałych w budowie)					

A.IV Długoterminowe aktywa finansowe						
A.IV.1.1 Akcje i udziały						
A.IV.1.2. Papiery wartościowe długoterminowe						
A.IV.1.3. Inne						
A.V Należności finansowe długoterminowe						
A.VI Wartość mienia zlikwidowanych jednostek						
B Aktywa obrotowe						
B.I Zapasy						
B.II Należności i roszczenia						
B. III Należności finansowe krótkoterminowe						
B.IV Środki pieniężne						
B.V Krótkoterminowe papiery wartościowe						
C Rozliczenia międzyokresowe						
D Inne aktywa						
SUMA AKTYWÓW						

PASYWA	BILANS Z WYKONANIA BUDŻETU JST	ŁĄCZNY BILANS OBEJMUJĄCY DANE WYNIKAJĄCE Z BILANSÓW SAMORZĄDOWYCH JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH I SAMORZĄDOWEGO ZAKŁADU BUDŻETOWEGO	BILANS SAMORZĄDOWEJ INSTYTUCJI KULTURY	KOREKTY I WYŁĄCZENIA	RAZEM
A Fundusz					
A.I Fundusze jednostek					
A.II Skumulowany wynik budżetu (+, -)					
A.III Wynik budżetu (+, -)					
A.IV Wyniki finansowe roku bieżącego					
A.IV.1.1 Zysk netto (+)					
A.IV.1.2. Strata netto (-)					
A.V Wyniki finansowe lat ubiegłych					
A.V.1.1. Zysk netto (+)					
A.V.1.2. Strata netto (-)					
A.VI Kapitały mniejszości					
A.VII Pozostałe pozycje					
B Zobowiązania długoterminowe					
B.I. Zobowiązania finansowe długoterminowe					

B.II. Pozostałe zobowiązania długoterminowe					
C. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne					
C.I Zobowiązania finansowe krótkoterminowe					
C.II Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe					
C.III. Rezerwy na zobowiązania					
C.IV. Fundusze specjalne					
D Rozliczenia międzyokresowe					
E Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych					
F Inne pasywa					
SUMA PASYWÓW					

Z upr. **WÓJTA**

 Agata Cieccharowska
 Sekretarz Gminy