

Zarządzenie Nr 18/2019
Wójta Gminy Brzuze
z dnia 9 kwietnia 2019 r.

w sprawie zasad sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Brzuze za 2018 rok.

Na podstawie art. 33 ust. 1 i 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 506) oraz § 29, § 23, ust. 6, § 34 ust. 4, pkt 2, § 35 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 2017 r. poz. 1911 z późn. 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 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 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 7, a bilanse jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego wg załącznika Nr 5 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 2017 r. poz. 1911 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 2019 r. poz. 351).

3. Bilans skonsolidowany jednostki samorządu terytorialnego sporządza się na druku wg załącznika Nr 9 do 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 2017 r. poz. 1911 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 9 do 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 2017 r. poz. 1911 z późniejszymi zmianami).

Arkusze 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” wykazanym 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 2018 rok.


WÓJT
Jan Koprowski

Załącznik Nr 1

do Zarządzenia Nr 18/2019 Wójta Gminy Brzuze

z dnia 09.04.2019 r.

Arkusz konsolidacyjny bilansów jednostek sfery budżetowej

| AKTYWA | BILANS Z WYKONANIA BUDŻETU JST | ŁĄCZNY BILANS OBEJMUJĄCY DANE WYNIKAJĄCE Z BILANSÓW SAMORZĄDOWYCH 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. Środki trwałe w budowie (inwestycje) | | | | | |
| A.III.1.5. Środki przekazane na poczet środków trwałych w budowie (inwestycji) | | | | | |

| | | | | | | |
|---|--|--|--|--|--|--|
| 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 | | | | | | |
| 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 | | | | | | |
| SUMA PASYWÓW | | | | | | |



WÓJT

Jan Koprowski