

Zarządzenie Nr 86/2018
Wójta Gminy Ostrów Wielkopolski
z dnia 14 czerwca 2018 roku

w sprawie: zasad sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Ostrów Wielkopolski.

Na podstawie art. 30 ust. 1, art. 33 ust. 3 i 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 poz. 994) §21-23, §25 ust. 3 i §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 (Dz. U. z 2017 r., poz. 760) w związku z przepisami rozdziału 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018 r., poz. 395 z późn. zm.) zarządza się, co następuje:

§ 1

Wprowadza się zasady sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Ostrów Wielkopolski.

§ 2

Skonsolidowany bilans jednostki Gminy Ostrów Wielkopolski sporządza się w języku polskim w walucie polskiej. Dane liczbowe wykazuje się w złotych i groszach. Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

§ 3

Konsolidacja bilansu Gminy obejmuje poniżej wymienione jednostki organizacyjne:

1. Urząd Gminy w Ostrowie Wielkopolskim – bilans z wykonania budżetu gminy i bilans jednostki,
2. Szkoła Podstawowa w Daniszynie – bilans jednostki,
3. Szkoła Podstawowa w Szczurach – bilans jednostki,
4. Szkoła Podstawowa w Gorzycach Wielkich – bilans jednostki,
5. Szkoła Podstawowa w Lamkach – bilans jednostki,
6. Szkoła Podstawowa w Lewkowie – bilans jednostki,
7. Szkoła Podstawowa w Sobótce – bilans jednostki,
8. Zespół Szkolno - Przedszkolny Topola Mała – bilans jednostki,
9. Zespół Szkolno - Przedszkolny Wtórek – bilans jednostki,
10. Przedszkole Publiczne w Biniewie – bilans jednostki,
11. Przedszkole Publiczne w Borowcu – bilans jednostki,
12. Przedszkole Publiczne w Czekanowie – bilans jednostki,
13. Przedszkole Publiczne w Daniszynie – bilans jednostki,
14. Przedszkole Publiczne w Gorzycach Wielkich – bilans jednostki,

15. Przedszkole Publiczne w Lamkach – bilans jednostki,
16. Przedszkole Publiczne w Lewkowie – bilans jednostki,
17. Przedszkole Publiczne w Sobótce – bilans jednostki,
18. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Ostrowie Wielkopolskim – bilans jednostki,
19. Gminna Biblioteka Publiczna w Ostrowie Wielkopolskim z siedzibą w Gorzycach Wielkich – bilans,
20. Gminny Ośrodek Kultury w Ostrowie Wielkopolskim z siedzibą w Wysocku Wielkim – bilans,
21. Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych w Gorzycach Wielkich – bilans.

§ 4

Jednostką dominującą jest Urząd Gminy w Ostrowie Wielkopolskim. Bilans z wykonania budżetu gminy jest sprawozdaniem jednostki dominującej.

§ 5

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe dokonywane jest metodą konsolidacji pełnej, polegającej na sumowaniu w pełnej wartości, poszczególnych pozycji odpowiednich sprawozdań jednostkowych jednostki dominującej i jednostek zależnych, dokonaniu wyłączeń oraz innych korekt konsolidacyjnych w zakresie wzajemnych zdarzeń gospodarczych.

§ 6

W procesie konsolidacji wyłączeniu podlegają:

1. Wzajemne należności i zobowiązania oraz inne rozrachunki o podobnym charakterze jednostek objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym.
2. Przychody i koszty operacji gospodarczych dokonanych między jednostkami objętymi skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym.
3. Grunty i budynki ujęte w ewidencji urzędu i innej jednostki.
4. Akcje i udziały.

§ 7

1. Bilanse jednostek wymienionych w § 3 sporządza się w terminie do 31 marca roku następnego w złotych i w groszach wraz z informacją zawierającą istotne dane i objaśnienia mające wpływ na sytuację majątkową i finansową jednostki.
2. Dla celów konsolidacji bilansu jednostki samorządu terytorialnego ustala się, co następuje:
 - a) bilans z wykonania budżetu sporządza się na druku wg załącznika Nr 9, a bilanse jednostek budżetowych wg załącznika Nr 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dn. 05.07.2010 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 (Dz. U. z 2017 r., poz. 760),

b) bilans samorządowych instytucji kultury: Gminnej Biblioteki Publicznej w Ostrowie Wielkopolskim i Gminnego Ośrodka Kultury w Ostrowie Wielkopolskim oraz bilans Przedsiębiorstwa Usług Komunalnych sporządza się na druku wg załącznika nr 1 do ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.)

3. Bilans skonsolidowany jednostki samorządu terytorialnego sporządza się na druku – załączniku Nr 10 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dn. 05.07.2010 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 (Dz. U. z 2017 r., poz. 760).

§ 8

Pracownik, któremu powierzono obowiązki w zakresie sporządzania bilansu skonsolidowanego:

- 1) dokonuje weryfikacji pod względem formalnym i rachunkowym sprawozdań jednostkowych objętych konsolidacją,
- 2) nanosi poszczególne pozycje z bilansów jednostkowych na zestawienie, na którym nastąpi sumowanie danych bilansu z wykonania budżetu gminy i bilansów jednostek zależnych,
- 3) sporządza łączny bilans bez pozostałych wyłączeń,
- 4) dokonuje korekt i wyłączeń,
- 5) sporządza skonsolidowany bilans w złotych i groszach wg obowiązującego wzoru w terminie 3 miesięcy od daty otrzymania ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji.

§ 9

Bilans skonsolidowany podpisuje kierownik jednostki dominującej – Wójt Gminy oraz Skarbnik Gminy.

§10

Dokumentacja konsolidacji podlega ochronie i przechowywaniu w siedzibie Urzędu Gminy wg ogólnych zasad zawartych w przepisach rozdziału 8 ustawy o rachunkowości.

§11

W zakresie nieuregulowanym niniejszym Zarządzeniem mają zastosowanie odpowiednie przepisy ustawy o rachunkowości, rozporządzenie 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 (Dz. U. z 2017 r. poz. 760).

§ 12

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i ma zastosowanie do sporządzenia bilansu skonsolidowanego Gminy Ostrów Wielkopolski.



WÓJT
Piotr Kujoszczyk