

**Zarządzenie Nr 17/17  
Wójta Gminy Rogowo  
z dnia 15 maja 2017 r.**

w sprawie: **zasad sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Rogowo za 2016 rok.**

Na podstawie art.33 ust. 1 i 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t. j. Dz. U. z 2016 r., poz. 446<sup>1</sup>) oraz § 21 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 2017 r., poz. 760) **zarządzam co następuje:**

**§ 1** Konsolidacja bilansu Gminy obejmuje poniżej wymienione jednostki organizacyjne:

- 1) Urząd Gminy w Rogowie- bilans z wykonania budżetu gminy i bilans jednostki,
- 2) Gminny Ośrodek Wczasowy w Sitnicy w Rogowie- bilans jednostki,
- 3) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Rogowie- bilans jednostki,
- 4) Szkoła Podstawowa w Sosnowie – bilans jednostki,
- 5) Szkoła Podstawowa w Nowym Kobrzyńcu – bilans jednostki,
- 6) Szkoła Podstawowa w Rogowie – bilans jednostki,
- 7) Szkoła Podstawowa w Nadrożu – bilans jednostki,
- 8) Publiczne Gimnazjum w Rogowie – bilans jednostki,
- 9) Samorządową Instytucję Kultury- Gminna Biblioteka Publiczna w Rogowie.

**§ 2** Bilans z wykonania budżetu gminy jest sprawozdaniem jednostki dominującej.

**§ 3** 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 powiązań kapitałowych i rozrachunków.

**§ 4** Jednostki wymienione w § 1 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.

- 1) Dla celów konsolidacji bilansu jednostki samorządu terytorialnego ustala się co następuje:
  - bilans z wykonania budżetu sporządza się na druku wg załącznika Nr 9, a bilanse jednostek budżetowych wg załącznika Nr 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 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 (t. j. Dz. U. z 2017 r., poz. 760) oraz bilans samorządowej instytucji kultury- Gminnej Biblioteki Publicznej

---

<sup>1</sup> Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2016 r., poz. 446, poz. 1579, poz. 1948.

w Rogowie na druku wg załącznika nr 1 do ustawy o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2016r., poz.1047 z późn.zm.)

- 2) Przyjmuje się, że za 2016 r. bilans skonsolidowany jednostki samorządu terytorialnego zostanie sporządzony na druku- załączniku Nr 10 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 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 (t. j. Dz. U. z 2017 r., poz. 760).
- 3) W związku z wyłączeniami należności i zobowiązań między jednostkami objętymi konsolidacją ustala się do bilansu za 2016 r. druk opisujący takie zdarzenia i stanowi on załącznik nr 1 do w/w zarządzenia.

§ 5 Pracownik, któremu powierzono obowiązki w zakresie sporządzania bilansu skonsolidowanego Urzędu Gminy:

- 1) dokonuje weryfikacji pod względem formalnym i rachunkowym sprawozdań jednostkowych objętych konsolidacją,
- 2) nanosi poszczególne pozycje z bilansów jednostkowych i zbiorczy na arkusz konsolidacyjny na wzór wg załącznika Nr 10 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 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 (t. j. Dz. U. z 2017 r. poz. 760).
- 3) dokonuje korekt i wyłączeń
- 4) w razie wystąpienia na wcześniej ustalonym wzorze druku nanosi dokonane korekty i wyłączenia na arkusz konsolidacyjny bilansu skonsolidowanego Gminy i dokonuje odpowiednich podsumowań. Arkusz konsolidacyjny po nadaniu numeru z uwzględnieniem korekt i wyłączeń stanowić będzie załącznik do bilansu (załącznik nr 2 do w/w zarządzenia),
- 5) Sporządza skonsolidowany bilans wg obowiązującego wzoru w terminie 3 miesięcy od daty otrzymania ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji.

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

§ 7 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.

§ 8 Traci moc Zarządzenie Nr 22/16 Wójta Gminy Rogowo z dnia 12 maja 2016 r. w sprawie zasad sporządzania bilansu skonsolidowanego Gminy Rogowo za 2015 rok.

§ 9 Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i ma zastosowanie do sporządzenia bilansu skonsolidowanego za 2016 rok.

WÓJT  
*B. Nowakowska*  
mgr Barbara Nowakowska

Załącznik Nr 1  
do Zarządzenia Nr 17/17  
Wójta Gminy Rogowo  
z dnia 15 maja 2017 r.

**Wyłączenia wzajemnych należności i zobowiązań  
między jednostkami objętymi konsolidacją  
na dzień 31.12.2016 r.**

|               | Kwoty bilansów jednostek objętych konsolidacją | Budżet |    | Urząd |    | Kwoty podlegające eliminacji- ogółem |    |
|---------------|--|--------|----|-------|----|--------------------------------------|----|
|               |  | Wn     | Ma | Wn    | Ma | Wn                                   | Ma |
| <b>AKTYWA</b> |  |        |    |       |    |                                      |    |
| <b>PASYWA</b> |  |        |    |       |    |                                      |    |

Załącznik Nr 2  
do Zarządzenia nr 17/17  
Wójta Gminy Rogowo  
z dnia 15 maja 2017 r.

Arkusze konsolidacyjny bilansów jednostek sfery budżetowej

| AKTYWA  | BUDŻET | JEDNOSTKI BUDŻETOWE<br>- BILANS<br>ZBIORCZY* | BIBLIOTEKA | RAZEM |
|---|--------|--|------------|-------|
| 1   | 2      | 3  | 4          | 5     |
| 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) |  |  |  |  |  |
| <b>A.IV Długoterminowe aktywa finansowe</b>                 |  |  |  |  |  |
| A.IV.1.1 Akcje i udziały                                    |  |  |  |  |  |
| A.IV.1.2 Papiery wartościowe długoterminowe                 |  |  |  |  |  |
| A.IV.1.3 Inne   |  |  |  |  |  |
| <b>A.V Należności finansowe długoterminowe</b>              |  |  |  |  |  |
| <b>A.VI Wartość mienia zlikwidowanych jednostek</b>         |  |  |  |  |  |
| <b>B Aktywa obrotowe</b>                                    |  |  |  |  |  |
| B.I Zapasy  |  |  |  |  |  |
| <b>B.II Należności i roszczenia</b>                         |  |  |  |  |  |
| <b>B.III Należności finansowe krótkoterminowe</b>           |  |  |  |  |  |
| <b>B. IV Środki pieniężne</b>                               |  |  |  |  |  |
| <b>B. V</b>   |  |  |  |  |  |
| <b>Krótkoterminowe papiery wartościowe</b>                  |  |  |  |  |  |
| <b>C Rozliczenia międzyokresowe</b>                         |  |  |  |  |  |
| <b>D. Inne aktywa</b>                                       |  |  |  |  |  |

| SUMA AKTYWÓW                               | BUDŻET | JEDNOSTKA BUDŻETOWA | BIBLIOTEKA | RAZEM |
|--|--------|---------------------|------------|-------|
| PASYWA                                     |        |                     |            |       |
| 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 Kapitał mniejszości                   |        |                     |            |       |
| A.VII Pozostałe pozycje                    |        |                     |            |       |
| B Zobowiązania długoterminowe              |        |                     |            |       |
| B.I Zobowiązania finansowe długoterminowe  |        |                     |            |       |
| B.II Pozostałe zobowiązania długoterminowe |        |                     |            |       |
| C Zobowiązania                             |        |                     |            |       |

|   |  |  |  |  |
|---|--|--|--|--|
| <b>krótkoterminowe i fundusze specjalne</b>               |  |  |  |  |
| <b>C.I Zobowiązania finansowe krótkoterminowe</b>         |  |  |  |  |
| <b>C.II Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe</b>        |  |  |  |  |
| <b>C.III Rezerwy na zobowiązania</b>                      |  |  |  |  |
| <b>C.IV Fundusze specjalne</b>                            |  |  |  |  |
| <b>D Rozliczenia międzyokresowe</b>                       |  |  |  |  |
| <b>E Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych</b> |  |  |  |  |
| <b>F Inne pasywa</b>                                      |  |  |  |  |
| <b>SUMA PASYWÓW</b>                                       |  |  |  |  |