

**Zarządzenie Nr 26/18
Wójta Gminy Rogowo
z dnia 18 maja 2018 r.**

w sprawie: **zasad sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Rogowo 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 2017r., poz. 1875, poz. 2232; Dz. U. z 2018 r., poz. 130) oraz § 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 (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 760) w związku z przepisami rozdziału 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 395 z późn. zm.) **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

w Rogowie na druku według załącznika nr 1 do ustawy o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2018r., poz.395 z późn.zm.)

- 2) Przyjmuje się, że za 2017 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 2017 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 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).
- 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 według 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 17/17 Wójta Gminy Rogowo z dnia 15 maja 2017 r. w sprawie zasad sporządzania bilansu skonsolidowanego Gminy Rogowo za 2016 rok.

§ 9 Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i ma zastosowanie do sporządzenia bilansu skonsolidowanego za 2017 rok.

Uzasadnienie

Podstawę prawną podjęcia niniejszego zarządzenia stanowi art.33 ust. 1 i 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t. j. Dz. U. z 2017r., poz. 1875, poz. 2232; Dz. U. z 2018 r., poz. 130) oraz § 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 (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 760) w związku z przepisami rozdziału 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 395 z późn. zm.), które nakłada na zarząd jednostki samorządu terytorialnego obowiązek sporządzenia bilansu skonsolidowanego w terminie do 30 czerwca roku następnego.

Podjęcie przedmiotowego zarządzenia ma na celu określenie zasad, zgodnie z którymi sporządzony zostanie bilans skonsolidowany Gminy Rogowo za 2017 rok.

WÓJT
mgr Barbara Nowakowska

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 26/18
Wójta Gminy Rogowo
z dnia 18 maja 2018 r.

**Wyłączenia wzajemnych należności i zobowiązań
między jednostkami objętymi konsolidacją
na dzień 31.12.2017 r.**

Kwoty bilansów jednostek objętych konsolidacją	Budżet		Urząd		Kwoty podlegające eliminacji- ogółem	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
AKTYWA						
PASYWA						

WÓJTA
mgr Barbara Nowakowska

Załącznik Nr 2
do Zarządzenia nr 26/18
Wójta Gminy Rogowo
z dnia 18 maja 2018 r.

Arkusze konsolidacyjny bilansów jednostek sfery budżetowej

AKTYWA	BUDŻET	JEDNOSTKI BUDŻETOWE - BILANS 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)				
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	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				

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					

WÓJTA
mgr Barbara Nowakowska