

Zarządzenie Nr 11/2023

Wójta Gminy Rogowo

z dnia 27 marca 2023 r.

w sprawie zasad sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Rogowo za 2022r.

Na podstawie art. 33 ust. 3 i ust. 5 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023r., poz. 40), § 29-31, 33 ust. 4 i § 34 ust. 4 pkt 4 pkt 2 i ust. 6 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. 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 2020r., poz. 342), w związku z przepisami rozdziału 6 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023r., poz. 120) zarządza się, co następuje:

§ 1. Wprowadza się zasady sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Rogowo za 2022r.

§ 2.1. Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego za rok 2022 sporządzany jest w języku polskim i w walucie polskiej. Dane liczbowe wykazuje się w złotych i groszach.

2. Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

3. Bilans skonsolidowany podpisuje Wójt Gminy Rogowo oraz Skarbnik Gminy.

4. Bilans skonsolidowany przekazywany jest do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy wyłącznie w formie dokumentu elektronicznego opatrzonego kwalifikowanym podpisem elektronicznym w terminie do 30 czerwca 2023r.

§ 3. 1. Jednostką dominującą jest Gmina Rogowo.

2. Bilans jednostki dominującej następuje przez połączenie bilansu z wykonania budżetu Gminy Rogowo oraz bilansu Urzędu Gminy w Rogowie.

§ 4. Jednostkami zależnymi, które podlegają konsolidacji, nadzorowanymi przez Gminę Rogowo są:

- 1) Urząd Gminy w Rogowie,
- 2) Zespół Szkolno- Przedszkolny w Rogowie,
- 3) Szkoła Podstawowa w Sosnowie
- 4) Szkoła Podstawowa w Nowym Kobrzyńcu
- 5) Szkoła Podstawowa w Nadrożu
- 6) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Rogowie,
- 7) Gminna Biblioteka Publiczna w Rogowie

§ 5. Dokumentację konsolidacyjną stanowią:

- 1) wykaz jednostek objętych konsolidacją,
- 2) bilans z wykonania budżetu Gminy Rogowo za 2022r.,
- 3) bilans jednostek zależnych wymienionych w §4,
- 4) bilans jednostki dominującej, zgodnie z § 3 ust. 2,
- 5) arkusz konsolidacyjny, na którym nastąpi sumowanie danych bilansu z wykonania budżetu Gminy i bilansów jednostek zależnych zgodnie z załącznikiem Nr 1 do niniejszego zarządzenia,
- 6) arkusz wzajemnych należności i zobowiązań między jednostkami objętymi konsolidacją , zgodnie z załącznikiem Nr 2 do niniejszego zarządzenia,
- 7) zestawienie głównych aktywów trwałych, zgodnie z załącznikiem Nr 3 do niniejszego zarządzenia,
- 8) wykaz gruntów w wieczystym użytkowaniu, zgodnie z załącznikiem Nr 4 do niniejszego zarządzenia,

- 9) wykaz środków trwałych nieamortyzowanych lub nieumarzanych, zgodnie z załącznikiem Nr 5 do niniejszego zarządzenia,
- 10) stan odpisów aktualizujących wartość należności, zgodnie z załącznikiem Nr 6 do niniejszego zarządzenia,
- 11) skonsolidowany bilans Gminy Rogowo za 2022r., zgodnie ze wzorem bilansu stanowiącego załącznik Nr 9 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. 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 2020r., poz. 342).

§ 7. 1. Konsolidację należy przeprowadzić metodą pełną, która polega na sumowaniu, w pełni wartości poszczególnych pozycji odpowiednich sprawozdań finansowych jednostki dominującej i jednostek zależnych. W celu wyeliminowania skutków finansowych wzajemnych zdarzeń gospodarczych należy dokonać korekt i wyłączeń.

2. W procesie konsolidacji wyłączeniu podlegają:

- 1) wzajemne należności i zobowiązania oraz inne rozrachunku 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.

3. W procesie konsolidacji sporządza się korekty w stosunku do poszczególnych aktywów i pasywów jednostek objętych konsolidacją w przypadku różnicy między jednostkami w saldach należności i zobowiązań czy też rozliczeń dokonywanych na przełomie roku-środku w drodze. Korekty dokonuje się dokumentem „PK”- polecenie księgowania.

§ 8.1. Jednostki objęte konsolidacją sporządzają wykazy wzajemnych należności i zobowiązań podlegających wyłączeniu na dzień bilansowy.

2. Wykazy, o których mowa w ust. 1 jednostki konsolidowane przedkładają w terminie składania bilansów.

§ 9. Dokumentacja konsolidacji podlega ochronie i przechowywaniu w siedzibie Urzędu Gminy w Rogowie według ogólnych zasad zawartych w przepisach rozdziału 8 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021r., poz. 120).

§ 10. Traci moc Zarządzenie Nr 27/2022 Wójta Gminy Rogowo z dnia 18 maja 2022 r. w sprawie: zasad sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Rogowo za 2021 rok.

§ 11. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i ma zastosowanie do sporządzenia bilansu skonsolidowanego za 2022r.

WÓJT

mgr inż. Zbigniew Zgórzyński

Uzasadnienie do Zarządzenia Nr 11/2023 Wójta Gminy Rogowo z dnia 27 marca 2023 r.

Podstawę prawną podjęcia niniejszego zarządzenia stanowi art. 33 ust. 3 i ust.5 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023r., poz. 40) oraz § 29-31, 33 ust. 4 i § 34 ust. 4 pkt 2 i ust. 6 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. 2020r. poz., 342) w związku z przepisami rozdziału 6 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023r., poz. 120), 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 2022 r.

WÓJT
[Podpis]
mgr inż. Zbigniew Łęgorzyński

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia nr 11/2023
Wójta Gminy Rogowo
z dnia 27 marca 2023 r.

Arkusz konsolidacyjny bilansów jednostek sfery budżetowej za 2022 rok

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 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				

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

mgr inż. Zbigniew Zgorzynski

Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr 11/2023
Wójta Gminy Rogowo
z dnia 27 marca 2023 r.

Wyłączenia wzajemnych należności i zobowiązań między jednostkami objętymi konsolidacją na dzień 31.12.2022 r.

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

WÓJTA

mgr inż. Zbigniew Zagórzyski

Załącznik nr 4
do Zarządzenia Nr 11/2023
Wójta Gminy Rogowo
z dnia 27 marca 2023r.

.....
(nazwa jednostki)

Grunty w wieczystym użytkowaniu

Lp.	Treść (numer działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (4+5-6)
				Zwiększenia	Zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7

.....
(data i podpis głównego
księgowego jednostki)

.....
(data i podpis kierownika jednostki)

WÓJT

mgr inż. Bogdan Zgorzyński

Załącznik nr 5
do Zarządzenia Nr 11/2023
Wójta Gminy Rogowo
z dnia 27 marca 2023r.

.....
(nazwa jednostki)

Środki trwałe nieamortyzowane lub nieumarzane

Lp.	Grupa według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
			Zwiększenia	Zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6

Wartość środków trwałych może wynikać z zawartych umów lub z polis ubezpieczeniowych albo w przypadku braku danych w tym zakresie- może zostać ustalona szacunkowo przez jednostkę we własnym zakresie.

.....
(data i podpis głównego księgowego jednostki)

.....
(data i podpis kierownika jednostki)

WÓJTA
mgr inż. Zdzisław Rogoziński



Załącznik nr 6
do Zarządzenia Nr 11/2023
Wójta Gminy Rogowo
z dnia 27 marca 2023r.

.....
(nazwa jednostki)

Stan odpisów aktualizujących wartość należności

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6	7

.....
(data i podpis głównego księgowego jednostki)

.....
(data i podpis kierownika jednostki)

WOJTA
mgr inż. Zdzisław Rogowski

