

ZARZĄDZENIE NR 57/2019
WÓJTA GMINY INOWROCLAW

z dnia 11 marca 2019 r.

w sprawie zasad sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Inowrocław za 2018 r.

Na podstawie art. 33 ust. 3 i ust. 5 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 r. poz. 994 z późn. zm.), § 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. z 2017 r. poz. 1911 z późn. zm.) w związku z przepisami rozdziału 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.) zarządza się, co następuje:

§ 1. Wprowadza się zasady sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Inowrocław za 2018 r.

§ 2.1. Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego za rok 2018 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 Inowrocław oraz Skarbnik Gminy.

4. Bilans skonsolidowany przekazywany jest do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy wyłącznie w formie dokumentu elektronicznego w terminie do 30 czerwca 2019 r.

§ 3.1. Jednostką dominującą jest Gmina Inowrocław.

2. Bilans jednostki dominującej następuje przez połączenie bilansu z wykonania budżetu Gminy Inowrocław oraz bilansu Urzędu Gminy Inowrocław.

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

- 1) Urząd Gminy Inowrocław,
- 2) Szkoła Podstawowa w Górze,
- 3) Szkoła Podstawowa w Jaksicach,
- 4) Szkoła Podstawowa w Orłowie,
- 5) Szkoła Podstawowa w Tupadłach,
- 6) Szkoła Podstawowa w Turzanach,
- 7) Szkoła Podstawowa z Oddziałami Integracyjnymi w Sławęcinku,
- 8) Przedszkole Samorządowe Gminy Inowrocław,
- 9) Centrum Usług Oświatowych Gminy Inowrocław,
- 10) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej Inowrocław,
- 11) Gminny Zakład Komunalny Inowrocław z siedzibą w Kruśliwcu,
- 12) Centrum Integracji Społecznej w Łojewie,
- 13) Gminna Biblioteka Publiczna w Jaksicach.

§ 5. Pozostałe jednostki:

- 1) Spółdzielnia Socjalna „WIGOR” – zgodnie z art. 58 ust. 1 ustawy o rachunkowości nie podlega konsolidacji ze względu na niewywieranie znaczącego wpływu na jednostkę samorządu terytorialnego. Natomiast udziały w bilansie skonsolidowanym ujmuje się w ich wartości ewidencyjnej.

§ 6. Dokumentację konsolidacyjną stanowią:

- 1) wykaz jednostek objętych konsolidacją,
- 2) bilans z wykonania budżetu Gminy Inowrocław za 2018 r.,
- 3) bilanse jednostek zależnych, wymienionych w § 4,
- 4) bilans jednostki dominującej, zgodnie z § 3 ust. 2,
- 5) zestawienie, na którym nastąpi sumowanie danych bilansu z wykonania budżetu Gminy i bilansów jednostek zależnych,
- 6) arkusz wzajemnych należności i zobowiązań, zgodnie z załącznikiem Nr 1 i Nr 2 do niniejszego zarządzenia,
- 7) zestawienie głównych składników 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 Inowrocław za 2018 rok, zgodnie ze wzorem bilansu 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 późn. zm.).

§ 7.1. Konsolidację należy przeprowadzić metodą pełną, która polega na sumowaniu, w pełnej 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 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.

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 – środki 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 Inowrocław według ogólnych zasad zawartych w przepisach rozdziału 8 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019r. poz. 351 z późn. zm.)

§ 10. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i ma zastosowanie do sporządzenia bilansu skonsolidowanego za 2018 r.

Wójt Gminy Inowrocław

Tadeusz Kacprzak

UZASADNIENIE DO ZARZĄDZENIA NR 57/2019
WÓJTA GMINY INOWROCŁAW
z dnia 11 marca 2019 r.

Podstawę prawną podjęcia niniejszego zarządzenia stanowi art. 33 ust. 3 i ust. 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 r., poz. 994 z późn. zm.) 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. z 2017 r. poz. 1911 z późn. zm.) w związku z przepisami rozdziału 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 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 Inowrocław za 2018 r.

Wójt Gminy Inowrocław

Tadeusz Kacprzak

.....
Nazwa jednostki

Arkusz wzajemnych należności pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją

Lp.	Nazwa i adres jednostki	Pozycja w bilansie	Tytuł należności oraz nr i data wystawienia faktury	Kwota

.....
Data i podpis głównego księgowego
jednostki

.....
Data i podpis kierownika jednostki

Wójt Gminy Inowrocław

Tadeusz Kaepczak

.....
Nazwa jednostki

Arkusze wzajemnych zobowiązań pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją

Lp.	Nazwa i adres jednostki	Pozycja w bilansie	Tytuł zobowiązania oraz nr i data wystawienia faktury	Kwota


.....
Data i podpis głównego księgowego
jednostki

.....
Data i podpis kierownika jednostki

Wójt Gminy Inowrocław

Tadeusz Kacpizak

Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenia umorzenia (14 + 15 + 16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie- stan na koniec roku obrotowego (13 + 17 - 18)	Wartość netto składników aktywów	
	aktualizacja	Amortyzacja za rok obrotowy	inne				Stan na początek roku obrotowego (3 - 13)	Stan na koniec roku obrotowego (12 - 19)
13	14	15	16	17	18	19	20	21

Wójt Gminy Inowrocław

Tadeusz Kacprzak

Załącznik Nr 4 do Zarządzenia Nr 57/2019
Wójta Gminy Inowrocław
z dnia 11 marca 2019 r.

Grunty w wieczystym użytkowaniu

Lp.	Treść (nr 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
1.		Powierzchnia (m ²)				
		Wartość (zł)				
2.		Powierzchnia (m ²)				
		Wartość (zł)				

Wójt Gminy Inowrocław

Tadeusz Kacprzak

Załącznik Nr 5 do Zarządzenia Nr 57/2019
Wójta Gminy Inowrocław
z dnia 11 marca 2019 r.

Środki trwale 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
1.					
2.					

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.

Wójt Gminy Inowrocław

Tadeusz Kacprzak

Załącznik Nr 6 do Zarządzenia Nr 57/2019
Wójta Gminy Inowrocław
z dnia 11 marca 2019 r.

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	rozwiązane	
1	2	3	4	5	6	7
1.						
2.						

Wójt Gminy Inowrocław

Tadeusz Kabprzak