

ZARZĄDZENIE Nr 118/18 WÓJTA GMINY CHEŁMŻA

z dnia 31 grudnia 2018 r.

w sprawie zasad sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Chełmża.

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 r. poz. 994, 1000, 1349 i 1432), § 29 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). w związku z przepisami rozdziału 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018 r., poz. 395, 62, 398, 650, 1629 i 2212) zarządzam, co następuje:

§ 1. Wprowadza się zasady sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Chełmża.

§ 2.1. W skonsolidowanym bilansie Gminy Chełmża dane liczbowe wykazuje się w złotych i groszach.

2. Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

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

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

§ 3.1. Bilans z wykonania budżetu gminy jest sprawozdaniem jednostki dominującej.

2. Jednostką dominującą jest Gmina Chełmża .

3. Bilans jednostki dominującej następuje przez połączenie bilansu z wykonania budżetu Gminy Chełmża oraz bilansu Urzędu Gminy Chełmża .

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

- 1) Urząd Gminy Chełmża;
- 2) Szkoła Podstawowa w Grzywnie;
- 3) Szkoła Podstawowa w Sławkowie;
- 4) Szkoła Podstawowa w Kończewicach;
- 5) Szkoła Podstawowa w Zelgnie;
- 6) Zespół Ekonomiczno Administracyjny Szkół;
- 7) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Chełmży;
- 8) Centrum Inicjatyw Kulturalnych;
- 9) Samorządowa Biblioteka w Zelgnie;
- 10) Samodzielny Publiczny Ośrodek Zdrowia w Zelgnie;
- 11) Zakład Usług Komunalnych Wodkan Sp. z o.o.

§ 5. Dokumentację konsolidacyjną stanowią:

- 1) wykaz jednostek objętych konsolidacją;
- 2) bilans z wykonania budżetu Gminy Chełmża;
- 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, zgodnie z załącznikiem Nr 1 do zarządzenia;
- 6) arkusz wzajemnych należności i zobowiązań, zgodnie z załącznikiem Nr 2 i Nr 3 do zarządzenia;
- 7) skonsolidowany bilans Gminy Chełmża, 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).

§ 6.1. Konsolidację należy przeprowadzić metodą konsolidacji pełnej, 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.

§ 7.1. 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.

§ 8. Jednostki wymienione w § 4 sporządzają bilanse jednostkowe w terminie 31 marca roku następnego w złotych i w groszach i przekazują Skarbnikowi Gminy wraz z informacją zawierającą istotne dane i objaśnienia mające wpływ na sytuację majątkową i finansową jednostki.

§ 9. Pracownik, któremu powierzono obowiązki w zakresie sporządzania skonsolidowanego bilansu wykonuje następujące czynności:

- 1) dokonuje weryfikacji pod względem formalnym i rachunkowym sprawozdań jednostkowych objętych konsolidacją;
- 2) nanosi poszczególne pozycje z bilansów jednostkowych na arkusz konsolidacyjny bilansów jednostek;
- 3) dokonuje korekt i wyłączeń;
- 4) w razie wystąpienia, nanosi dokonane korekty i wyłączenia na arkusz konsolidacyjny bilansu jednostek organizacyjnych gminy i dokonuje odpowiednich podsumowań, arkusz konsolidacyjny po nadaniu numeru z uwzględnieniem korekt i wyłączeń stanowi załącznik do bilansu;
- 5) sporządza skonsolidowany bilans zawierający informacje w zakresie ustalonym w załączniku Nr 10 rozporządzenia Ministra Finansów powołanego w podstawie prawnej zarządzenia, w terminie 3 miesięcy od daty otrzymania ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji.

§ 10. Dokumentacja konsolidacji podlega ochronie i przechowywaniu w siedzibie Urzędu Gminy Chełmża według ogólnych zasad zawartych w przepisach rozdziału 8 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018 r. poz. 395 z późn.zm.)

§ 11. Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 12. Traci moc zarządzenie Nr 36/12 Wójta Gminy Chełmża z dnia 6 czerwca 2012 r. w sprawie sporządzenia skonsolidowanego bilansu Gminy Chełmża.

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

Z up. WÓJTA

dr inż. Kazimierz Bober
Zastępca Wójta

UZASADNIENIE
do Zarządzenia Nr 118/2018 Wójta Gminy Chełmża
z dnia 31 grudnia 2018 r.

Podstawę prawną podjęcia niniejszego zarządzenia stanowi § 29 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). 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.), które nakłada na zarząd jednostki samorządu terytorialnego (Wójta Gminy Chełmża) 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 Chełmża.

Z up. WÓJTA

inż. Kazimierz Bober
Zastępca Wójta

[illegible]

Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr 118/18
Wójta Gminy Chełmża
z dnia 31 grudnia 2018 r.

Nazwa jednostki

Arkusze wzajemnych należności pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją

[illegible]

Załącznik Nr 3
do Zarządzenia Nr 118/18
Wójta Gminy Chełmża
z dnia 31 grudnia 2018 r.

Nazwa jednostki

Arkusze wzajemnych zobowiązań pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją

[illegible]