

ZARZĄDZENIE Nr 32/2023
WÓJTA GMINY KSIĄŻKI

z dnia 17 kwietnia 2023 r.

w sprawie zasad sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Książki.

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2023 r. poz. 40 i 572), § 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 2020 r. poz. 342), art. 55 ust. 1 ustawy o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r. poz. 217, 2105 i 2106 oraz z 2022 r. poz. 1488) zarządzam, co następuje:

§ 1. Konsolidacja bilansu Gminy Książki obejmuje jednostki organizacyjne Gminy Książki:

- 1) Urząd Gminy Książki – bilans z wykonania budżetu gminy i bilans jednostki;
- 2) Szkołę Podstawową i Przedszkole im. H. Sienkiewicza w Książkach;
- 3) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Książkach;
- 4) Gminny Klub Dziecięcy Happy Kids w Książkach;
- 5) Samorządową Instytucję Kultury – Gminną Bibliotekę Publiczną w Książkach – bilans jednostki;
- 6) Samorządową Instytucję Kultury – Gminny Ośrodek Kultury w Książkach– bilans jednostki;
- 7) Samodzielny Zakład Opieki Zdrowotnej w Książkach;

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

§ 3.1. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe dokonywane jest metodą konsolidacji pełnej, polegającej na sumowaniu w pełnej wartości, poszczególnych pozycji odpowiednich sprawozdań jednostkowych jednostki dominującej i jednostek zależnych po dokonaniu wyłączeń oraz innych korekt konsolidacyjnych w zakresie wzajemnych powiązań kapitałowych i rozrachunków.

2. Do bilansu skonsolidowanego nie włącza się jednostek zależnych, dla których Gmina Książki nie stanowi jednostki dominującej w myśl art.3 ust.1 pkt.37 ustawy o rachunkowości.

3. 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.

4. Jednostki wymienione w § 1 sporządzają wykaz wzajemnych należności i zobowiązań, zgodnie z załącznikiem Nr 1 i Nr 2 do zarządzenia i przedkładają je Skarbnikowi Gminy w terminie składania bilansów.

§ 4.1. Jednostki wymienione w § 1 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.

2. Dla celów konsolidacji bilansu Gminy Książki sporządza się:

- 1) bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego zawierający informacje w zakresie ustalonym w załączniku Nr 7 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r.;
- 2) bilans jednostek budżetowych oraz zakładu budżetowego zawierający informacje w zakresie ustalonym w załączniku Nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r.;
- 3) bilans samorządowej instytucji kultury zgodnie z zakresem informacji wykazywanych w sprawozdaniu finansowym zawartym w załączniku Nr 1 do ustawy o rachunkowości.

§ 5. 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) nanosi dokonane korekty i wyłączenia na arkusz konsolidacyjny bilansu jednostek organizacyjnych gminy i dokonuje odpowiednich podsumowań, który po nadaniu numeru z uwzględnieniem korekt i wyłączeń stanowi załącznik do bilansu;
- 5) sporządza skonsolidowany bilans zawierający informacje w zakresie ustalonym w załączniku Nr 9 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w terminie do 30 czerwca roku następnego i przekazuje do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w formie dokumentu elektronicznego opatrzonego kwalifikowanym podpisem elektronicznym.

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

§ 7. Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 8. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania i stosuje się przy sporządzaniu bilansu skonsolidowanego za 2022 r.

