

ZARZĄDZENIE Nr 60/2019
WÓJTA GMINY LEŁÓW
z dnia 27 czerwca 2019 r.

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

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz.U. z 2019 r. poz. 506), w związku z rozdziałem 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz.U. z 2019 r. poz. 351) oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13.09.2017 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 (tj. Dz.U. z 2017 r., poz. 1911 ze zm.), zarządzam:

§ 1. Konsolidacja bilansu Gminy Lełów obejmuje następujące jednostki organizacyjne:

- 1) Urząd Gminy Lełów – bilans z wykonania budżetu Gminy i bilans jednostki;
- 2) Zespół Szkolno Przedszkolny w Lełowie – bilans jednostki;
- 3) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Lełowie – bilans jednostki;
- 4) Gminny Żłobek w Lełowie „Wesoły Maluch” – bilans jednostki;
- 5) Gminny Ośrodek Kultury w Lełowie – bilans jednostki;
- 6) Gminna Biblioteka Publiczna w Lełowie – bilans jednostki;
- 7) Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Gminny Ośrodek Zdrowia w Lełowie – bilans jednostki.

§ 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 po dokonaniu wyłączeń oraz innych korekt konsolidacyjnych w zakresie wzajemnych powiązań kapitałowych i rozrachunków.

§ 4.1. Jednostki wymienione w § 1 sporządzają bilanse jednostkowe w terminie do 31 marca następnego roku w złotych i w groszach i przekazują Wójtowi Gminy wraz z informacją dodatkową zawierającą istotne dane i objaśnienia mające wpływ na sytuację majątkową i finansową jednostki.

2. Dla celów konsolidacji bilansu Gminy Lełów sporządza się:

- 1) bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego na druku wg załącznika Nr 7 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13.09.2017 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 (tj. Dz.U. z 2017 r., poz. 1911 ze zm.);
- 2) bilans jednostek budżetowych na druku wg załącznika Nr 5 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13.09.2017 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 (tj. Dz.U. z 2017 r., poz. 1911 ze zm.);

3) bilans samorządowej instytucji kultury zgodnie z zakresem informacji wykazywanych w sprawozdaniu finansowym zawartym w załączniku Nr 1 do ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U.2019 poz. 351).

§ 5. Pracownik, któremu powierzono obowiązki w zakresie sporządzania bilansu skonsolidowanego:

- 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 według obowiązującego wzoru wg załącznika Nr 9 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13.09.2017 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 (tj. Dz.U. z 2017 r., poz. 1911 ze zm.), w terminie 3 miesięcy od daty otrzymania ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji.

§ 6. Dokumentacja konsolidacji budżetu Gminy podlega ochronie i przechowywaniu w siedzibie Urzędu Gminy Lelów według ogólnych zasad zawartych w przepisach rozdziału 8 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U.2019 poz. 351).

§ 7. W zakresie nieuregulowanym niniejszym zarządzeniem mają zastosowanie:

- 1) przepisy ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U.2019 poz. 351);
- 2) rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13.09.2017 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 (tj. Dz.U. z 2017 r., poz. 1911 ze zm.).

§ 8. Traci moc Zarządzenie Nr 62/2018 Wójta Gminy Lelów z dnia 15 czerwca 2018 r. w sprawie zasad sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Lelów za 2017 r.

§ 9. Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 10. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania.

Wójt Gminy Lelów

Krzysztof Molenda

Wójt
Krzysztof Molenda

