

ZARZĄDZENIE NR 37/2019
Wójta Gminy Winnica
z dnia 13 maja 2019 r.

w sprawie instrukcji sporządzania bilansu skonsolidowanego jednostki samorządu terytorialnego za 2018 rok

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U z 2019 r. poz. 506), § 29, § 33 ust. 4 i § 34 ust. 4 pkt. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z 13 września 2017 roku 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 poz. 1911 i Dz. U. z 2018 poz. 2471) zarządza się, co następuje:

§ 1.

Wprowadza się instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Winnica za rok 2018.

§ 2.

1. Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego za rok 2018 sporządzany jest w języku polskim i walucie polskiej. Dane liczbowe wykazuje się w złotych i groszach.
2. Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.
3. Bilans skonsolidowany podpisuje Wójt Gminy Winnica oraz Skarbnik Gminy.
4. Bilans skonsolidowany przekazywany jest do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w formie dokumentu elektronicznego w terminie do 30 czerwca 2019 roku.

§ 3.

1. Jednostką dominującą jest Gmina Winnica.
2. Bilans jednostki dominującej następuje poprzez połączenie bilansu z wykonania budżetu Gminy Winnica oraz bilansu Urzędu Gminy w Winnicy.

§ 4.

Konsolidacji podlegają dane z bilansów:

- 1) jednostki dominującej
- 2) jednostek budżetowych:
 - a) Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Winnicy,
 - b) Zespołu Placówek Oświatowych w Winnicy,
 - c) Publicznej Szkoły Podstawowej w Błędostowie;
- 3) samorządowych instytucji kultury:
 - a) Gminnej Publicznej Biblioteki w Winnicy
- 4) Spółek kapitałowych, w których Gmina Winnica posiada ponad 50 % akcji/udziałów:
 - a) Zakładu Budżetowego w Winnicy Sp. z o.o.

§ 5.

Konsolidację bilansu jednostki dominującej oraz jednostek zależnych sporządza się metodą pełną, polegającą na sumowaniu w pełnej wartości, poszczególnych pozycji sprawozdań finansowych, dokonaniu wyłączeń oraz innych korekt.

§ 6.

1. Jednostki objęte konsolidacją sporządzającą wykazy wzajemnych zdarzeń gospodarczych, szczególnie w zakresie rozrachunków (należności, zobowiązań) oraz innych aktywów i pasywów podlegających wyłączeniu na dzień bilansowy, zgodnie z zasadami rozdziału 6 ustawy o rachunkowości.
2. Wykazy, o których mowa w ust. 1 jednostki konsolidowane przedkładają w terminie składania bilansów.

§ 7.

Sporządza się korekty w procesie konsolidacji 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 pieniężne w drodze. Korekty dokonuje się dokumentem „PK” Polecenie księgowania.

§ 8.

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