

ZARZĄDZENIE NR OS.0050.46.2019
Burmistrza Wielbarka
z dnia 6 maja 2019 r.

Na podstawie § 29 ust. 5 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 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 r. poz.1911) zarządzam , co następuje:

§ 1

Sporządzenie bilansu skonsolidowanego za 2018 rok wg stanu na koniec roku obrotowego.

§ 2

Do bilansu skonsolidowanego włącza się bilans :

- 1) Gminnego Ośrodka Kultury w Wielbarku
- 2) Gminnej Biblioteki Publicznej w Wielbarku
- 3) Przedszkola Samorządowego im. Jana Brzechwy w Wielbarku
- 4) Szkoły Podstawowej im. Królowej Jadwigi w Wielbarku
- 5) Szkoły Podstawowej im. Marii Konopnickiej w Łatanej Wielkiej
- 7) Szkoły Podstawowej w Zabieliach
- 8) Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wielbarku
- 9) Urzędu Gminy w Wielbarku
- 10) Wykonanie budżetu Gminy Wielbark
- 11) Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Sp. z o.o w Wielbarku

§ 3

Bilanse w/w jednostek podlegają konsolidacji metodą pełną .

§ 4

Dokonać kompensat należności i zobowiązań, poza wartościami nie istotnymi. (nie mającymi wpływu na wynik finansowy).

§ 5

Wyłączeń i ewentualnych korekt należy dokonywać na dokumentach PK (polecenie księgowania).

§ 6

Bilans skonsolidowany należy sporządzić w złotych i groszach.

§ 7

Do bilansu skonsolidowanego przyjmuje się bilanse zatwierdzone przez organ nadzorujący.

§ 8

Dokumentację konsolidacyjną stanowią będą :

- 1) zbiorczy bilans jednostek budżetowych
- 2) bilans z wykonania budżetu Gminy
- 3) bilans Gminnego Ośrodka Kultury w Wielbarku
- 4) bilans Gminnej Biblioteki Publicznej w Wielbarku
- 5) bilans Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Sp. z o.o w Wielbarku
- 6) arkusze dotyczące :
 - wyłączeń z tytułu wzajemnych należności i zobowiązań występujących między jednostkami objętymi konsolidacją,
 - korekt wprowadzonych w procesie konsolidacji w stosunku do poszczególnych aktywów i pasywów jednostek objętych konsolidacją
- 7) skonsolidowany bilans Gminy za rok 2018 uwzględniający faktyczną wartość aktywów i pasywów
- 8) inne zestawienia (arkusze, czy PK) dotyczące konsolidacji

§ 9

Okres przechowywania bilansu wraz z dokumentacją 5 lat od końca roku, w którym dokonano konsolidacji.

§ 10

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i podlega ogłoszeniu.

BURMISTRZ

Grzegorz Zapadka