

Zarządzenie Nr 17/2016
Wójta Gminy Gzy
z dnia 17 czerwca 2016 roku

w sprawie sporządzenia bilansu skonsolidowanego jednostki samorządu terytorialnego .

Na podstawie § 21 , § 25 ust. 3 i § 26 ust. 5 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad 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 2013 r, poz.289 z póź.zm.)) oraz przepisów rozdziału 6 ustawy z dnia 29 września 1994 t o rachunkowości (Dz.U.z 2013r , poz.330 z póź.zm.) zarządza się , co następuje :

§ 1.

1. Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego za rok 2015 sporządzany jest w złotych i groszach.
2. Bilans skonsolidowany przekazywany jest do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie do 30 czerwca 2016 roku.

§ 2.

Konsolidacji podlegają poszczególne dane z bilansu :

1. Wykonania budżetu Gminy Gzy;
2. Urzędu Gminy Gzy;
3. Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Gzach;
4. Publicznej Szkoły Podstawowej w Przewodowie Poduchownym;
5. Publicznej Szkoły Podstawowej w Skaszewie Włociańskim;
6. Publicznego Gimnazjum w Gzach;
7. Gminnej Biblioteki Publicznej w Gzach .

§ 3.

1. Jednostką dominującą jest jednostka samorządu terytorialnego.
2. Bilans jednostki dominującej następuje przez połączenie bilansu z wykonania budżetu Gminy Gzy oraz bilansu Urzędu Gminy Gzy.

§ 4.

Konsolidację bilansu jednostki dominującej oraz jednostek zależnych sporządza się metodą pełną.

§ 5.

1. Jednostki objęte konsolidacją sporządzają wykazy wzajemnych należności i zobowiązań podlegających wyłączeniu na dzień bilansowy.

2. Wykaz powinien zawierać :

- 1) kwotę wyłączeń ,
- 2) pozycję aktywów i pasywów bilansu jednostkowego, nazwę jednostki sprawozdawczej ,
- 3) pozycję aktywów i pasywów bilansu skonsolidowanego,
- 4) uwagi.

§ 6.

1. Jednostki objęte konsolidacją sporządzają wykaz składników majątkowych .
2. Przy konsolidacji dokonuje się eliminacji występujących w poszczególnych jednostkach tych samych składników aktywów , np. z tytułu nieruchomości .
3. Wykaz sporządzany jest zgodnie z § 5 ust.2 niniejszego zarządzenia.

§ 7.

1. 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 .
2. Sporządzane korekty dokonuje się dokumentem " PK " Polecenie księgowania.

§ 8.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WOJT
Barbara
inż. Barbara Polańska