

Zarządzenie Nr 35/2017 Wójta Gminy w Winnicy z dnia 30 maja 2017 roku.

w sprawie sporządzenia bilansu skonsolidowanego jednostki samorządu terytorialnego

Na podstawie § 21, § 25 ust.3 i § 26 ust. 5 Rozporządzenia Ministra Finansów z 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 2017 r. poz. 760) oraz przepisów rozdziału 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 446 z późn. zm.), zarządza się co następuje:

§ 1

1. Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego za rok 2016 sporządzony jest w złotych i groszach;
2. Bilans skonsolidowany przekazywany jest do Ministra Rozwoju i Finansów za pośrednictwem Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie do 30 czerwca 2017 roku.

§ 2

Konsolidacji podlegają dane z bilansu :

1. Wykonanie budżetu Gminy Winnica
2. Urzędu Gminy w Winnicy
3. Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Winnicy
4. Jednostek budżetowych oświaty, w tym:
 - Publicznej Szkoły Podstawowej w Winnicy
 - Publicznej Szkoły Podstawowej w Błędostowie
 - Publicznego Gimnazjum w Winnicy
 - Samorządowego Przedszkola w Winnicy
5. Samorządowych instytucji kultury, w tym:
 - Gminnej Publicznej Biblioteki w Winnicy
6. Jednoosobowych spółek prawa handlowego, w tym:
 - Zakładu Budżetowego w Winnicy Sp. z o.o.

§ 3

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

§ 4

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

§ 5

1. Jednostki objęte konsolidacją sporządzają wykazy wzajemnych należności i zobowiązań na dzień bilansowy podlegających wyłączeniu;
2. Wykazy, których mowa w ust.1 jednostki konsolidowane przekładają w terminie składania bilansów;
3. Wyłączeniu nie będą podlegać wzajemne należności i zobowiązania, których wartość nie przekroczy 5% sumy bilansowej.

§ 6

1. Jednostki objęte konsolidacją sporządzają wykazy składników majątkowych.
2. Przy konsolidacji dokonuje się eliminacji występujących w poszczególnych jednostkach tych samych składników aktywów, np. z tytułu nieruchomości, czy wartości mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw.

§ 7

1. Sporządza się korekty w procesie konsolidacji w stosunku do poszczególnych aktywów i pasywów jednostek objętych konsolidacją w przypadku nieuzgodnionych między jednostkami sald należności i zobowiązań, czy też rozliczeń dokonywanych na przełomie roku – środki pieniężne w drodze
2. Sporządzone korekty dokonuje się dokumentem „PK” Polecenie księgowania.

§ 8

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.