

Zarządzenie Nr 24/2017
Wójta Gminy Naruszewo
z dnia 23 czerwca 2017 roku

w sprawie zasad sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Naruszewo

Na podstawie § 21, § 25 ust. 3 i § 26 ust. 5 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczegółowych 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 (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.), zarządzam, co następuje:

§ 1

1. Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego za rok 2016 sporządzany jest w złotych i groszach.
2. Skonsolidowany bilans przekazywany jest do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie do 30 czerwca 2017 roku.

§ 2

Konsolidacji podlegają dane z bilansu:

1. Wykonania budżetu Gminy Naruszewo,
2. Urzędu Gminy w Naruszewie,
3. Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Naruszewie,
4. Zespołu Obsługi Placówek Oświatowych,
5. Jednostek budżetowych oświaty, w tym:
 - Szkoły Podstawowej w Krysku,
 - Szkoły Podstawowej w Radzyminku,
 - Szkoły Podstawowej w Zaborowie ,
 - Zespołu Szkół w Nacpolsku,
 - Zespołu Szkół w Naruszewie,
6. Samorządowej instytucji kultury tj. Gminnej Biblioteki Publicznej w Naruszewie

§ 3

1. Jednostkę dominującą jest jednostka samorządu terytorialnego.
2. Bilans jednostki dominującej następuje przez połączenie bilansu z wykonania budżetu Gminy Naruszewo oraz bilansu Urzędu Gminy w Naruszewie.

§ 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. Wykazy, o których mowa w ust. 1 jednostki konsolidowane przedkładają w terminie składania bilansów.

§ 6

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

§ 7

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.


Wojt
mgr inż. Beata Pierścińska