

w sprawie: sporządzenia skonsolidowanego bilansu jednostki samorządu terytorialnego.

Na podstawie od art. 55 do art. 63d ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018 r. poz. 395) oraz § 21-23, § 25 pkt 3 i § 26 pkt 5-6 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. 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 2017r. poz. 760) Wójt Gminy zarządza co następuje:

§ 1. 1. W celu sporządzenia skonsolidowanego bilansu jednostki samorządu terytorialnego określa się jednostką dominującą Gminę Zaniemyśl.

2. Bilans jednostki dominującej sporządza się poprzez połączenie bilansu z wykonania budżetu Gminy Zaniemyśl oraz bilansu Urzędu Gminy w Zaniemyślu na arkuszu konsolidacyjnym odpowiadającym formularzowi stanowiącemu załącznik nr 10 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. .

§ 2. Konsolidacja bilansu jednostki samorządu terytorialnego oprócz bilansu jednostki dominującej obejmuje wymienione poniżej bilanse jednostek zależnych:

- a) Ośrodek Pomocy Społecznej w Zaniemyślu,
- b) Centrum Usług Wspólnych w Zaniemyślu,
- c) Szkoła Podstawowa w Zaniemyślu,
- d) Przedszkole Samorządowe w Zaniemyślu,
- e) Szkoła Podstawowa w Śnieciskach,
- f) Zakład Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o.,
- g) Biblioteka Publiczna Gminy Zaniemyśl w Zaniemyślu,
- h) Gminny Ośrodek Kultury w Zaniemyślu.

§ 3. 1. Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego będzie sporządzany metodą pełną polegającą na sumowaniu w pełnej wartości poszczególnych pozycji bilansów jednostki dominującej i jednostek zależnych oraz na dokonaniu wyłączeń i korekt.

2. Wyłączeniom i korektom podlegają w szczególności wzajemne należności i zobowiązania oraz inne rozrachunki o podobnym charakterze jednostek objętych konsolidacją oraz wynik finansowy ustalony na operacjach dokonywanych pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją.

3. Można nie dokonywać wyłączeń, o których mowa w art. 60 ust. 6 ustawy o rachunkowości, jeśli nie wpływa to negatywnie na spełnienie obowiązku rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego, stosując ustalone poniżej progi istotności:

- 1) 10% wyniku brutto;
- 2) 1% sumy bilansowej.

Progi istotności to wskaźniki procentowe wartości aktywów, pasywów, przychodów i kosztów, czyli graniczne wartości, poniżej których kwoty wyłączeń mogą być pomijane.

§ 4. Dokumentację konsolidacyjną stanowią :

- 1) bilanse jednostek objętych konsolidacją,
- 2) zestawienie dotyczące połączenia danych z bilansu z wykonania budżetu i bilansu urzędu JST – stworzenie bilansu jednostki dominującej,
- 3) zestawienie na którym nastąpi sumowanie danych bilansu jednostki dominującej z danymi jednostek zależnych, z wyszczególnieniem poszczególnych jednostek,
- 4) arkusze wyłączeń i korekt w szczególności wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze jednostek objętych konsolidacją oraz

wyniku finansowego ustalonego na operacjach dokonywanych pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją, w stosunku do poszczególnych aktywów i pasywów jednostek objętych konsolidacją,

- 5) skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego za dany rok budżetowy uwzględniający faktyczną wartość aktywów i pasywów, wynikającą z danych o których mowa powyżej.

§ 5. Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego sporządza się w terminie do dnia 30 czerwca roku następnego.

§ 6. Traci moc zarządzenie Nr 230a Wójta Gminy Zaniemyśl z dnia 17 maja 2017r. w sprawie sporządzenia skonsolidowanego bilansu jednostki samorządu terytorialnego.

§ 7. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT



inż. Krzysztof Urbas