

ZARZĄDZENIE NR 80/2023
WÓJTA GMINY LEŁÓW

z dnia 5 czerwca 2023 r.

w sprawie zasad sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Lełów za 2022 r.

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U z 2023 r. poz. 40 z późn. zm.), § 29, § 33 ust. 4 i § 34 ust. 4 pkt. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z 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 (t.j. Dz. U. z 2020 poz. 342) zarządza się, co następuje:

§ 1. Wprowadza się instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Lełów za rok 2022 .

§ 2. 1. Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego za rok 2022 sporządzany jest w języku polskim i walucie polskiej. Dane liczbowe wykazuje się w złotych i groszach.

2. Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

3. Bilans skonsolidowany podpisuje Wójt Gminy Lełów oraz Skarbnik Gminy.

4. Bilans skonsolidowany przekazywany jest do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach w formie dokumentu elektronicznego w terminie do 30 czerwca 2023 roku.

§ 3. 1. Jednostką dominującą jest Gmina Lełów.

2. Bilans jednostki dominującej następuje poprzez połączenie bilansu z wykonania budżetu Gminy Lełów oraz bilansu Urzędu Gminy w Lełowie.

§ 4. Konsolidacji podlegają dane z bilansów:

1) jednostki dominującej

2) jednostek budżetowych:

- a) Zespół Szkolno Przedszkolny w Lełowie,
- b) Przedszkole w Nakle,
- c) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Lełowie,
- d) Gminny Żłobek w Lełowie „Wesoly Maluch”.

3) jednostek organizacyjnych:

- a) Gminny Ośrodek Kultury w Lełowie,
- b) Gminna Biblioteka Publiczna w Lełowie
- c) Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Gminny Ośrodek Zdrowia w Lełowie.

§ 5. Konsolidację bilansu jednostki dominującej oraz jednostek zależnych sporządza się metodą pełną, polegającą na sumowaniu w pełnej wartości, poszczególnych pozycji sprawozdań finansowych, dokonaniu wyłączeń oraz innych korekt.

§ 6. 1. Jednostki objęte konsolidacją sporządzającą wykazy wzajemnych zdarzeń gospodarczych, szczególnie w zakresie rozrachunków (należności, zobowiązań) oraz innych aktywów i pasywów podlegających wyłączeniu na dzień bilansowy, zgodnie z zasadami rozdziału 6 ustawy o rachunkowości.

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

§ 7. 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 – środki pieniężne w drodze. Korekty dokonuje się dokumentem „PK” Polecenie księgowania.

§ 8. Traci moc Zarządzenie Nr 93/2022 Wójta Gminy Lelów z dnia 9 czerwca 2022 r. w sprawie zasad sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Lelów za 2021 r.

§ 9. Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 10. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i ma zastosowanie do sporządzenia bilansu skonsolidowanego za 2022 rok.

Wójt Gminy Lelów


Krzysztof Molenda