

**ZARZĄDZENIE NR 23/2011**  
**Burmistrza Miasta i Gminy Zawichost**  
**z dnia 1 marca 2011 r.**  
**w sprawie zasad sporządzania skonsolidowanego bilansu**  
**Gminy Zawichost**

Na podstawie art.33 ust.3 ustawy z 8 marca 1990 r. samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), rozdziału 6 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz § 21, § 24, § 25 ust.3 rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U.Nr128, poz. 861 z późn. zm.) Burmistrz Miasta i Gminy Zawichost zarządza, co następuje:

§ 1

Wprowadza się instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu dla Gminy Zawichost, stanowiący załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Wprowadza się wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Zawichost, stanowiący załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

**BURMISTRZ**  
  
mgr Tomasz Siwek

Załącznik Nr 1  
do Zarządzenia Nr 23/2011  
Burmistrza Miasta i Gminy Zawichost  
z dnia 1 marca 2011 r.

**Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Zawichost**

1. Jednostką dominującą jest Gmina Zawichost.
2. Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.
3. Konsolidacja to łączenie w bilansie Gminy Zawichost, jako jednostki samorządu terytorialnego sprawozdań finansowych gminnych jednostek sektora finansów publicznych oraz innych osób prawnych /instytucji kultury/ przez sumowane odpowiednich pozycji sprawozdań, z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń i korekt.
4. Konsolidacją są objęte jednostkowe bilanse jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, instytucji kultury oraz bilans wykonania budżetu Gminy Zawichost.
5. Bilanse jednostek wchodzących w skład jednej jednostki dominującej łączy się poprzez dodanie poszczególnych pozycji bilansowych tych jednostek. Z bilansów jednostkowych, poszczególne aktywa i pasywa – w kolumnie stan na początek i na koniec roku – należy dostosować odpowiednio do aktywów i pasywów wzoru skonsolidowanego bilansu, który stanowi załącznik Nr 10 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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. Stan wykazany w kolumnie „stan na początek roku” powinien być zgodny ze stanem na koniec roku wykazanym w skonsolidowanym bilansie za rok poprzedni.
6. W celu wyeliminowania skutków finansowych wzajemnych zdarzeń gospodarczych, szczególnie w zakresie rozrachunków /zobowiązań, należności oraz innych aktywów i pasywów /zapasy, środki trwałe/, należy dokonać korekt i wyłączeń, stosując zasady rozdziału 6 ustawy o rachunkowości. Dane jednostek zależnych /instytucji kultury/ łączy się z danymi jednostki dominującej metodą konsolidacji pełnej. Metoda ta polega na sumowaniu, w pełnej wartości poszczególnych pozycji bilansowych jednostki dominującej i jednostek zależnych oraz dokonaniu wyłączeń i korekt.
7. Jednostki wymienione w załączniku Nr 2 do zarządzenia sporządzają bilanse jednostkowe w terminie do 31 marca roku następnego w złotych i groszach i przekazują wraz z informacją zawierającą istotne dane i objaśnienia mające wpływ na sytuację majątkową i finansową jednostki.

8. Bilans skonsolidowany sporządza się wg obowiązującego wzoru w terminie 3 miesięcy od daty otrzymania ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji.
9. Bilans skonsolidowany podpisuje kierownik jednostki dominującej – Burmistrz oraz Skarbnik.

BURMISTRZ  
  
mgr Tomasz Siwek

Załącznik Nr 2  
do Zarządzenia Nr 23/2011  
Burmistrza Miasta i Gminy Zawichost  
z dnia 1 marca 2011 r.

### **Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Zawichost**

Gmina Zawichost jako jednostka samorządu terytorialnego jest jednostką dominującą. W jej skład wchodzi jako jednostki organizacyjne:

#### **I Jednostki budżetowe:**

- 1) Urząd Miasta i Gminy w Zawichoście,
- 2) Ośrodek Pomocy Społecznej w Zawichoście,
- 3) Środowiskowy Dom Samopomocy w Zawichoście,
- 4) Zespół Ekonomiczny Oświaty w Zawichoście,
- 5) Szkoła Podstawowa im. Ziemi Zawichojskiej w Zawichoście,
- 6) Szkoła Podstawowa im. pułkownika Jana Pokrzywy w Czyżowie Szlacheckim,
- 7) Gimnazjum w Zawichoście,
- 8) Liceum Ogólnokształcące w Zawichoście,
- 9) Przedszkole Samorządowe w Zawichoście,
- 10) Przedszkole Samorządowe w Linowie,
- 11) Przedszkole Samorządowe w Czyżowie Szlacheckim.

#### **II Zakłady budżetowe:**

- 1) Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Zawichoście

#### **III Instytucje kultury:**

- 1) Biblioteka Publiczna Miasta i Gminy w Zawichoście,
- 2) Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury w Zawichoście.

**BURMISTRZ**  
  
*mgr Tomasz Siwek*