

**ZARZĄDZENIE Nr 64/2011**  
**Wójta Gminy Juchnowiec Kościelny**  
**z dnia 16 czerwca 2011 r.**

**w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu.**

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.) w związku z rozdziałem 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.) oraz § 21 i § 22 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 (Dz. U. Nr 128, poz. 861), zarządza się co następuje:

§ 1. Wprowadza się instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Juchnowiec Kościelny stanowiącą załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wprowadza się wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Juchnowiec Kościelny stanowiący załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 3. Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Juchnowiec Kościelny oraz Głównego Księgowego Urzędu Gminy Juchnowiec Kościelny do:

- dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym,
- sporządzenia wykazu zobowiązań i należności do konsolidacji między jednostkami organizacyjnymi Gminy Juchnowiec Kościelny objętymi bilansem skonsolidowanym.

§ 4. Zobowiązuje się Skarbnika Gminy do sporządzenia skonsolidowanego bilansu Gminy Juchnowiec Kościelny w terminie do 30 czerwca.

§ 5. Zarządzenie obowiązuje od dnia podpisania.

Wójt Gminy

mgr Krzysztof Marciniowicz

*A. Jeluś*

Załącznik nr 1  
do Zarządzenia Nr 30 /2011  
Wójta Gminy Juchnowiec  
Kościelny  
z dnia 15 czerwca 2011 r.

## **Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Juchnowiec Kościelny**

### **§ 1.**

Jednostką dominującą jest Gmina Juchnowiec Kościelny.

### **§ 2.**

Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

### **§ 3.**

Konsolidacją są objęte jednostkowe bilanse jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

### **§ 4.**

Skonsolidowany bilans będzie sporządzany metodą pełną, polegającą na sumowaniu w pełnej wartości poszczególnych pozycji bilansowych jednostki dominującej i jednostek zależnych po dokonaniu wyłączeń oraz innych korekt.

### **§ 5.**

Poszczególne aktywa i pasywa bilansów jednostkowych (w kolumnie stan na początek i na koniec roku) należy dostosować odpowiednio do aktywów i pasywów wzoru skonsolidowanego bilansu stanowiącego 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. Jednocześnie należy pamiętać, że stan wykazany w kolumnie „stan na początek roku” powinien być zgodny ze stanem na koniec roku wykazany w skonsolidowanym bilansie za rok poprzedni.

### **§ 6.**

Należy dokonać korekt i wyłączeń w celu wyeliminowania skutków finansowych wzajemnych zdarzeń gospodarczych, szczególnie w zakresie rozrachunków (zobowiązań, należności) oraz innych aktywów i pasywów (środki trwałe, zapasy, materiały itp.), stosując zasady rozdziału 6 ustawy o rachunkowości. Dokonując korekt i wyłączeń, należy zwrócić



szczególną uwagę na wzajemne powiązania jednostek budżetowych z pozostałymi jednostkami wymienionymi w załączniku Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

## § 7.

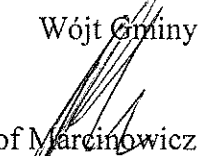
Dokumentację konsolidacyjną stanowią:

1. Bilans skonsolidowany sporządzony zgodnie z załącznikiem Nr 10 do rozporządzenia.
2. Bilans podległych i nadzorowanych jednostek objętych konsolidacją wg obowiązujących wzorów:
  - a) bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego według Załącznika Nr 9 do rozporządzenia,
  - b) bilanse jednostek według Załącznika Nr 5 do rozporządzenia.
3. Arkusz dotyczący wyłączeń z tytułu wzajemnych należności i zobowiązań występujących między jednostkami objętymi konsolidacją .
4. Zestawienie dotyczące eliminacji z tytułu wzajemnych należności i zobowiązań pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją .
5. Arkusz dotyczący ustalenia wartości bilansowej jednostki dominującej przed wyłączeniami.
6. Skonsolidowany bilans Gminy Juchnowiec Kościelny jako jednostki samorządu terytorialnego jest sporządzony w złotych i groszach, w terminie 3 miesięcy od otrzymania ostatniego sprawozdania finansowego podlegającego konsolidacji.
7. Skonsolidowany bilans podpisuje Wójt oraz skarbnik.

## § 8.

W zakresie nieuregulowanym niniejszą instrukcją mają zastosowanie odpowiednie przepisy ustawy o rachunkowości oraz rozporządzenie Ministra Finansów 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.



Wójt Gminy  
  
mgr Krzysztof Marcinowicz

Załącznik Nr 2  
do Zarządzenia Nr 30 /2011  
Wójta Gminy Juchnowiec Kościelny  
z dnia 15 czerwca 2011 r.

### **Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Juchnowiec Kościelny**

W rozumieniu definicji jednostki dominującej z § 1 ust. 3 Gmina Juchnowiec Kościelny jako jednostka samorządu terytorialnego jest jednostką dominującą. W jej skład wchodzi jako jednostki zależne:

1) jednostki budżetowe

- Urząd Gminy Juchnowiec Kościelny
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Juchnowcu Kościelnym z/s w Księżynie
- Zespół Szkół w Juchnowcu Górnym
- Zespół Szkół w Kleosinie
- Szkoła Podstawowa w Księżynie
- Szkoła Podstawowa w Bogdankach
- Przedszkole w Kleosinie

2) zakład budżetowy funkcjonujący do 31.12.2010 r.

- Przedszkole w Kleosinie

Wójt Gminy

mgr Krzysztof Marcinowicz

A. Jelenc