

**ZARZĄDZENIE NR 33/09  
BURMISTRZA MIASTA I GMINY FROMBORK  
Z DNIA 29 maja 2009 r.**

**w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu**

Na podstawie art. 33 ust.3 ustawy z 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), rozdziału 6 ustawy z 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) oraz § 15 pkt 4, § 16 ust. 1, § 17 ust.1, 3 i 4 rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.) zarządza się, co następuje:

**§ 1**

1. Wprowadza się instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Frombork stanowiącą załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.
2. Wprowadza się wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Frombork stanowiący załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia.
3. Wprowadza się wykaz druków, które stanowią dokumentację konsolidacyjną – załącznik nr 3 do niniejszego zarządzenia.

**§ 2**

Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Frombork oraz Skarbnika Gminy Frombork do:

- dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym,
- sporządzania wykazów zobowiązań i należności do konsolidacji między jednostkami organizacyjnymi Gminy Frombork objętych bilansem skonsolidowanym.

**§3**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**BURMISTRZ**  
*Krzysztof Jankowski*  
**Krzysztof Jankowski**

## **INSTRUKCJA SPORZĄDZANIA SKONSOLIDOWANEGO BILANSU GMINY FROMBORK**

### **§ 1**

Jednostką dominującą jest Gmina Frombork

### **§ 2**

Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

### **§ 3**

1. Konsolidacja jest to łączenie w bilansie Gminy Frombork jako jednostki samorządu terytorialnego sprawozdań finansowych, gminnych jednostek budżetowych oraz innych osób prawnych (samodzielne instytucje kultury, samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej) przez sumowanie odpowiednich pozycji sprawozdań jednostki dominującej i jednostek podporządkowanych, z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń i korekt.
2. Grupa kapitałowa jest to Gmina Frombork jako jednostka samorządu terytorialnego, czyli jednostka dominująca wraz z jednostkami podporządkowanymi.
3. Jednostki podporządkowane są to jednostki nadzorowane przez jednostkę dominującą (samodzielne instytucje kultury, samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej).

### **§ 4**

Konsolidacją są objęte jednostkowe bilanse jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, instytucji kultury, samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej oraz bilans wykonania budżetu Gminy Frombork.

### **§ 5**

1. Jednostka dominująca – Gmina Frombork – sporządza bilans skonsolidowany grupy kapitałowej, zestawiony w taki sposób, jakby grupa kapitałowa stanowiła jedną jednostkę. Bilanse jednostek wchodzących w skład 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 7 do rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych. Stan wskazany w kolumnie „stan na początek roku” powinien być zgodny ze stanem

na koniec roku wykazanym w skonsolidowanym bilansie za rok poprzedni.

W celu wyeliminowania skutków finansowych wzajemnych zdarzeń gospodarczych należy dokonać korekt wyłączeń 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 uwagę na wzajemne powiązania jednostek budżetowych z pozostałymi wymienionymi w załączniku nr 2 do zarządzenia.

2. Dane jednostek podporządkowanych łączy się z danymi jednostki dominującej metoda konsolidacji pełnej. Metoda ta polega na sumowaniu, w pełnej wartości, poszczególnych pozycji bilansowych jednostki dominującej i jednostek podporządkowanych oraz dokonania wyłączeń i korekt.

## § 6

1. Skonsolidowany bilans Gminy Frombork jako jednostki samorządu terytorialnego jest sporządzany w złotych i groszach, w terminie 3 miesięcy od otrzymania ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji.
2. Bilans skonsolidowany podpisuje kierownik jednostki dominującej – Burmistrz Miasta i Gminy Frombork oraz Skarbnik Gminy

BURMISTRZ  
  
Krystyna Lewańska

**WYKAZ JEDNOSTEK OBJĘTYCH SKONSOLIDOWANYM BILANSEM  
GMINY FROMBORK**

Konsolidacja bilansu Gminy Frombork obejmuje:

- 1) jednostki budżetowe:
  - *Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej we Fromborku*
  - *Zespół Szkół we Fromborku*
- 2) zakłady budżetowe:
  - *Zakład Wodociągów i Kanalizacji we Fromborku*
- 3) samorządowe instytucje kultury:
  - *Miejsko Gminny Ośrodek Kultury we Fromborku*
  - *Biblioteka Publiczna Miasta i Gminy Frombork*
- 4) samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej:
  - *ZOZ Przychodnia Rejonowa we Fromborku*

**BURMISTRZ**  
  
**Krystyna Lewańska**



## WYKAZ DRUKÓW STANOWIĄCYCH DOKUMENTACJĘ KONSOLIDACYJNA

Dokumentacja konsolidacyjna zawiera:

1. Bilans skonsolidowany sporządzony zgodnie z załącznikiem nr 7 rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.).
2. Zestawienie bilansów jednostek budżetowych i zakładów budżetowych wchodzących w skład jednostki dominującej przed dokonaniem wyłączeń wraz z bilansem z wykonania budżetu gminy w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
3. Zestawienie bilansów jednostek podporządkowanych (samodzielne instytucje kultury, samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej) przed dokonaniem wyłączeń w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
4. Zestawienie bilansów jednostki dominującej i jednostek podporządkowanych, z uwzględnieniem wyłączeń w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
5. Zestawienia wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań między jednostkami wchodzącymi w skład jednostki dominującej i jednostek podporządkowanych, który zawiera:
  - kwotę wyłączenia,
  - pozycję aktywów i pasywów bilansu jednostkowego, jednostkę sprawozdawczą,
  - pozycję aktywów i pasywów bilansu skonsolidowanego,
  - uwagi.
6. Zestawienie wyłączeń składników aktywów trwałych sporządzonych jak w punkcie 5.

**BURMISTRZ**  
  
**Krystyna Lewańska**