

**Zarządzenie Nr 51/09**  
**-com:office:office" />**  
**Wójta Gminy Ostróda**  
**z dnia 01.06.2009 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 § 15 pkt 4, § 16 ust. 1, § 17 ust. 1, 3 i 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 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) zarządza się, co następuje:

**§ 1.** Wprowadza się instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu gminy Ostróda stanowiącą załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

**§ 2.** Wprowadza się wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem gminy Ostróda stanowiący załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia.

**§ 3.** Wprowadza się wykaz druków , które stanowią dokumentację konsolidacyjną – załącznik nr 3 do niniejszego zarządzenia.

**§ 4.** Zobowiązuje się dyrektorów jednostek organizacyjnych gminy Ostróda oraz Głównego Księgowego Urzędu Gminy do:

1) dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym,

2) do sporządzenia i przedłożenia wraz z bilansem jednostki, wykazu zobowiązań i należności do konsolidacji między jednostkami organizacyjnymi gminy Ostróda objętych bilansem skonsolidowanym.

**§ 5.** Zobowiązuje się Skarbnika Gminy do sprawdzenia sporządzonych wykazów sald zobowiązań i należności pod względem rzetelności i wiarygodności.

**§ 6.** Zobowiązuje się Skarbnika do sporządzenia skonsolidowanego bilansu gminy w terminie do 30.06. roku następnego po roku bilansowym.

**§ 7.** Zarządzenia wchodzi w życie z dniem podpisania , z mocą obowiązującą od dnia 01.01.2009r.

Wójt Gminy Ostróda  
Gustaw Marek Brzezina

Załącznik nr 1  
do Zarządzenia Nr 51/09  
Wójta Gminy Ostróda  
z dnia 01.06.2009 r.

## Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu gminy Ostróda

**§ 1.** Jednostką dominującą jest Gmina Ostróda.

**§ 2.** Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

**§ 3.** Konsolidacja to łączenie w bilansie gminy Ostróda jako jednostki samorządu terytorialnego sprawozdań finansowych gminnych jednostek sektora finansów publicznych oraz innych osób prawnych (instytucje kultury) przez sumowanie odpowiednich pozycji sprawozdań jednostki dominującej i jednostek zależnych, z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń i korekt.

**§ 4.** Konsolidacją są objęte jednostkowe bilanse jednostek budżetowych, instytucji kultury, bilans z wykonania budżetu gminy Ostróda.

**§ 5.1.** Jednostka dominująca – gmina Ostróda – sporządza bilans skonsolidowany. Bilanse jednostek wchodzących w skład jednostki dominującej łączy się poprzez dodanie poszczególnych pozycji bilansowych tych jednostek. 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 7 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 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. Jednocześnie należy pamiętać, że stan wykazany w kolumnie „stan na początek roku” powinien być zgodny ze „stanem na koniec roku” wykazany w skonsolidowanych bilansie za rok poprzedni.

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 organizacyjnych gminy (wymienionych w załączniku nr 2 do zarządzenia).

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

Załącznik nr 2  
do Zarządzenia nr 51/09  
Wójta Gminy Ostróda  
z dnia 01.06.2009 r.

## Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Ostróda

Konsolidacja bilansu Gminy Ostróda obejmuje:

1. Jednostki budżetowe:

- 1) Urząd gminy w Ostródzie
- 2) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Ostródzie
- 3) Szkoła Podstawowa Brzydowo
- 4) Szkoła Podstawowa Wygoda
- 5) Szkoła Podstawowa Szyldek
- 6) Szkoła Podstawowa Lipowo
- 7) Szkoła Podstawowa Zwierzewo
- 8) Szkoła Podstawowa Stare Jabłonki
- 9) Szkoła Podstawowa Pietrzwałd
- 10) Przedszkole Samorządowe Pietrzwałd
- 11) Przedszkole Samorządowe Stare Jabłonki
- 12) Gimnazjum w Ostródzie
- 13) Gimnazjum w Durągu
- 14) Gimnazjum w Lipowie
- 15) Zespół Szkół w Samborowie
- 16) Zespół Przedszkolno-Szkolny w Tyrowie.

2. Samorządowe instytucje kultury:

- 1) Gminny Ośrodek Kultury w Samborowie
- 2) Gminna Biblioteka Publiczna w Szyldeku.

Załącznik nr 3  
do Zarządzenia nr 51/09  
Wójta Gminy Ostróda  
z dnia 01.06.2009 r.

Wykaz druków stanowiących dokumentację konsolidacyjną

Dokumentacja konsolidacyjna zawiera:

1. Bilans skonsolidowany określony załącznikiem nr 7 do 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 wchodzących w skład jednostki dominującej przed dokonaniem wyłączeń wraz z bilansem z wykonania budżetu gminy w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.

3. Zestawienie bilansów samorządowych instytucji kultury, 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 sporządzone jak w punkcie 5.

*Sporządził/a: **Teresa Ołowska***

*Umieścił/a: **Artur Jabłonka***

*Zmodyfikował/a: -*

*data publikacji: 03.06.2009, ostatnia aktualizacja: 03.06.2009, odsłón: 1 315*

Informacja pochodzi z Biuletynu Informacji Publicznej Gminy Ostróda

<http://bip.gminaostroda.pl/>

Adres tego artykułu to:

<http://bip.gminaostroda.pl/zarzadzenie-nr-5109-wojta-gminy-ostroda-z-dnia-01062009-r-w-sprawie-sporzadzania-skonsolidowanego-bilansu>