

**Zarządzenie nr 91 / 2013**  
**Burmistrza Miasta i Gminy w Kazimierzy Wielkiej**  
**z dnia 24 czerwca 2013 roku**

**w sprawie: sporządzenia skonsolidowanego bilansu Gminy Kazimierza Wielka**

Na podstawie przepisów art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości ( t.j. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późniejszymi zmianami ) i szczególnych ustaleń zawartych w art. 40 ust. 4 pkt 1 lit. a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych ( Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.); oraz na podstawie:

- 1) 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. z 2010 r, Nr 128, poz. 861 ),
- 2) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 stycznia 2012 r. zmieniającego rozporządzenie 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 (Dz. U. z 2012 r, Nr 0, poz.121) zarządza się, co następuje:

§ 1

1. Wprowadza się instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Kazimierza Wielka stanowiącą załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.
2. Wprowadza się wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Kazimierza Wielka 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 Kazimierza Wielka oraz Głównego Księgowego Urzędu Miasta i Gminy w Kazimierzy Wielkiej do:

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

- sporządzenia wykazu zobowiązań i należności do konsolidacji między jednostkami organizacyjnymi Gminy Kazimierza Wielka objętych bilansem skonsolidowanym (wydruki kont pozabilansowych 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”).

§ 3

Traci moc zarządzenie Nr 66/2009 Burmistrza Miasta i Gminy w Kazimierzy Wielkiej z dnia 30 czerwca 2009 roku w sprawie sporządzenia skonsolidowanego bilansu Gminy Kazimierza Wielka.

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i ma zastosowanie po raz pierwszy do sporządzania skonsolidowanego bilansu za 2012 rok.

BURMISTRZ  
Miasta i Gminy  
  
mgr Tadeusz Knopek

## **Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Kazimierza Wielka**

### § 1

Jednostką dominującą jest Gmina Kazimierza Wielka.

### § 2

Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

### § 3

1. Konsolidacja jest to łączenie w bilansie Gminy Kazimierza Wielka jako jednostki samorządu terytorialnego sprawozdań finansowych, gminnych jednostek budżetowych oraz innych osób prawnych (samodzielne instytucje kultury) , przez sumowanie odpowiednich pozycji sprawozdań jednostki dominującej i jednostek podporządkowanych, z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń i korekt.
2. Grupa kapitałowa jest to Gmina Kazimierza Wielka jako jednostka samorządu terytorialnego, czyli jednostka dominująca wraz z jednostkami podporządkowanymi.
3. Jednostka dominująca jest to według ustawy o rachunkowości spółka handlowa sprawująca kontrolę lub współkontrolę nad inną jednostką.
4. Jednostki podporządkowane są to jednostki nadzorowane przez jednostkę dominującą (samodzielne instytucje kultury).

### § 4

Konsolidacją są objęte jednostkowe bilanse jednostek budżetowych, bilanse instytucji kultury oraz bilans wykonania budżetu Gminy Kazimierza Wielka

## § 5

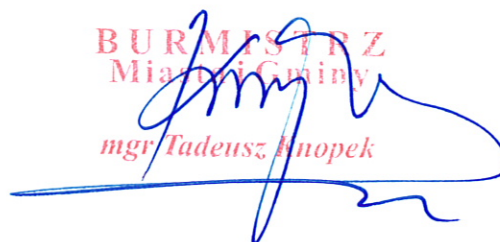
1. Jednostka dominująca – Gmina Kazimierza Wielka – sporządza bilans skonsolidowany grupy kapitałowej, zestawiany w taki sposób, jakby grupa kapitałowa stanowiła jedną jednostkę.
2. Bilanse jednostek wchodzących w skład jednostki dominującej łączy się poprzez dodanie poszczególnych pozycji bilansowych 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 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 ( Dz. U. z 2010 r, Nr 128, poz. 861 ).  
Stan wykazany w kolumnie „stan na początek roku” powinien być zgodny ze stanem na koniec roku wykazany w skonsolidowanym bilansie za rok poprzedni.  
W celu wyeliminowania skutków finansowych wzajemnych zdarzeń gospodarczych należy dokonać wyłączeń (księgowanych na koncie pozabilansowym 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”) szczególnie w zakresie rozrachunków (zobowiązań, należności) oraz innych aktywów i pasywów ( np. środki trwałe), stosując zasady rozdziału 6 ustawy o rachunkowości. Dokonując wyłączeń, należy zwrócić uwagę na wzajemne powiązania jednostek budżetowych z pozostałymi jednostkami wymienionymi w załączniku nr 2 do zarządzenia.
3. 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.

## § 6

1. Skonsolidowany bilans Gminy Kazimierza Wielka 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 oraz Skarbnik Miasta i Gminy.

BURMISTRZ  
Miasta i Gminy  
*mgr Tadeusz Inopek*



Załącznik nr 2  
do Zarządzenia nr 91/2013  
Burmistrza Miasta i Gminy  
w Kazimierzy Wielkiej  
z dnia 24 czerwca 2013 roku

## Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Kazimierza Wielka

Konsolidacja bilansu Gminy Kazimierza Wielka obejmuje:

- 1) Gminę Kazimierza Wielka (bilans wykonania budżetu),
- 2) jednostki budżetowe:
  - a) Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kazimierzy Wielkiej,
  - b) Zespół Obsługi Ekonomiczno-Administracyjnej Publicznych Szkół i Placówek w Kazimierzy Wielkiej,
  - c) Publiczne Gimnazjum Samorządowe w Kazimierzy Wielkiej,
  - d) Zespół Szkół Samorządowych w Wielgusie,
  - e) Samorządowa Szkoła Podstawowa Nr 1 im. Hugona Kollątaja w Kazimierzy Wielkiej,
  - f) Samorządowa Szkoła Podstawowa Nr 3 im. Jana Pawła II w Kazimierzy Wielkiej,
  - g) Samorządowa Szkoła Podstawowa im. T. Kościuszki w Cudzynowicach,
  - h) Samorządowa Szkoła Podstawowa im. Mjr H. Dobrzańskiego „Hubala” w Gorzkowie,
  - i) Samorządowa Szkoła Podstawowa im. Ks. Władysława Łatosa w Kamieńczykach,
  - j) Samorządowa Szkoła Podstawowa im. A. Mietniowskiego w Zięblicach,
  - k) Publiczne Przedszkole Samorządowe w Kazimierzy Wielkiej,
  - l) Urząd Miasta i Gminy w Kazimierzy Wielkiej,
- 3) samorządowe instytucje kultury:
  - a) Kazimierski Ośrodek Kultury w Kazimierzy Wielkiej,
  - b) Miejsko-Gminna i Powiatowa Biblioteka Publiczna im. Mikołaja Reja w Kazimierzy Wielkiej

BURMISTRZ  
Miasta i Gminy  
  
mgr Tadeusz Inopek

Załącznik nr 3  
do Zarządzenia nr 91/2013  
Burmistrza Gminy  
w Kazimierzy Wielkiej  
z dnia 24 czerwca 2013 roku

## Wykaz druków stanowiących dokumentację konsolidacyjną

### § 1

Dokumentacja konsolidacyjna zawiera:

1. Bilans skonsolidowany sporządzony zgodnie z załącznikiem 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 ( Dz. U. z 2010 r, Nr 128, poz. 861 ),
2. Bilans łączny jednostek budżetowych wchodzących w skład jednostki dominującej, po dokonaniu wyłączeń oraz bilans z wykonania budżetu gminy.
3. Zestawienie bilansów jednostek podporządkowanych (samorządowe instytucje kultury,) przed dokonaniem wyłączeń w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
4. Zastawienie bilansów jednostki dominującej i jednostek podporządkowanych, z uwzględnieniem wyłączeń w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
5. Zestawienie wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań między jednostkami wchodzącymi w skład jednostki dominującej i jednostek podporządkowanych, które zawierają:
  - kwotę wyłączenia,
  - pozycję aktywów i pasywów bilansu jednostkowego, jednostkę sprawozdawczą,
  - pozycję aktywów i pasywów bilansu skonsolidowanego,

**BURMISTRZ**  
**Miasta Gminy**  
  
**mgr Tadeusz Knopek**