

**ZARZĄDZENIE NR 35/10**  
**BURMISTRZA ZIĘBIC**  
z dnia 18 marca 2010 r.

**w sprawie sporządzania bilansu skonsolidowanego**

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), rozdziału 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 78, poz. 694 z późn. zm.) oraz § 15 pkt 4, §16 ust. 1 i §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.) zarządzam, co następuje:


§ 1. Wprowadzam instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Ziębice, stanowiącą załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Bilans skonsolidowany Gminy Ziębice obejmuje następujące jednostki:

- 1) Gmina Ziębice w Ziębicach;
- 2) Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Ziębicach;
- 3) Muzeum Sprzętu Gospodarstwa Domowego w Ziębicach;
- 4) Ośrodek Opieki i Oświaty w Ziębicach;
- 5) Zakład Maszyn Ceramicznych i Kamionki Sp. z o.o. w upadłości;
- 6) Zakład Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o.;
- 7) Zakład Usług Komunalnych w Ziębicach;
- 8) Ziębickie Centrum Kultury w Ziębicach;

§ 3. Zobowiązuję kierowników jednostek, o których mowa w § 2 pkt 2-8 oraz Głównego księgowego Urzędu Miejskiego w Ziębicach do dokonania na dzień bilansowy potwierdzenia sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym oraz do sporządzenia wykazu zobowiązań i należności do konsolidacji między jednostkami organizacyjnymi Gminy Ziębice objętych bilansem skonsolidowanym.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Ziębic  
  
dr Antoni Herbowski

### Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Ziębice

- § 1. 1. Jednostką dominującą jest Gmina Ziębice.  
2. Jednostki podporządkowane są to jednostki określone w § 2 zarządzenia i nadzorowane przez jednostkę dominującą.
- § 2. Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.
- § 3. 1. Konsolidacją są objęte jednostkowe bilanse jednostek, o których mowa w § 2 zarządzenia.  
2. Przy sporządzaniu bilansu skonsolidowanego stosuje się pełną metodę konsolidacji, która polega na sumowaniu, w pełnej wartości, poszczególnych pozycji odpowiednich sprawozdań finansowych jednostki dominującej i jednostek zależnych po dokonaniu wyłączeń i innych korekt, o których mowa w ustawie o rachunkowości.  
3. Bilanse jednostek wchodzących w skład jednostki dominującej łączy się poprzez dodanie poszczególnych pozycji bilansowych tych jednostek.  
4. 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 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych.  
5. Dokonując dostosowania bilansu jednostki, o którym mowa w ust. 4 należy dokonać odpowiednich korekt i wyłączeń, szczególnie w zakresie rozrachunków oraz innych aktywów i pasywów, stosując zasady rozdziału 6 ustawy o rachunkowości. Dokonując korekt i wyłączeń należy zwrócić uwagę na wzajemne powiązania jednostek budżetowych z pozostałymi jednostkami wymienionymi w § 2, o którym mowa w ust. 4 należy § 2 zarządzenia.  
6. Bilanse jednostkowe dostosowane do załącznika, o którym mowa w ust. 4, sporządza się w złotych i groszach.
- § 4. 1. Bilans jednostki, o którym mowa w § 3 ust. 6 podpisany przez kierownika i głównego księgowego jednostki przekazuje się wraz z bilansem jednostki do Gminy Ziębice w terminie do 31 marca każdego roku kalendarzowego.  
2. Do skonsolidowanego bilansu należy dołączyć zestawienie wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań między jednostkami, o których mowa w § 2. Zestawienie powinno zawierać: kwotę wyłączenia, pozycję aktywów i pasywów bilansu jednostkowego oraz pozycję aktywów i pasywów bilansu skonsolidowanego.
- § 5. 1. Skonsolidowany bilans Gminy Ziębice jest sporządzany w złotych i groszach, w terminie 3 miesięcy od otrzymania ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji.  
2. Bilans skonsolidowany podpisuje Burmistrz i Skarbnik Gminy Ziębice.

SKARBNIK GMINY  
mgr Robert Błasik

BURMISTRZ  
dr Antoni Herbowski