

**Zarządzenie Nr 145/06**  
**Burmistrza Korfantowa**  
**z dnia 14 września 2006 roku.**

**w sprawie wprowadzenia Instrukcji sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Korfantów.**

Na podstawie art. 33 ust 3 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz. 1591; z 2002r. Nr 23, poz. 220, Nr 62, poz. 558, Nr 113, poz. 984, Nr 153, poz. 1271, Nr 214, poz. 1806; z 2003r. Nr 80, poz. 717, Nr 162, poz. 1568; z 2004r. Nr 102, poz. 1055, Nr 116, poz. 1203; z 2005r. Nr 172, poz. 1441, Nr 175, poz. 1457; z 2006r. Nr 17, poz. 128)

oraz art. 44 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 zm. Dz. U. Nr 169, poz. 1420 oraz z 2006r. Dz. U. Nr 45, poz. 319 i Nr 104, poz. 708) i art. 4 i 10 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002r. Nr 76, poz. 694; z 2003r. Nr 60, poz. 535, Nr 124, poz. 1152, Nr 139, poz. 1324, Nr 229, poz. 2276; z 2004r. Nr 96, poz. 959, Nr 145, poz. 1535, Nr 146, poz. 1546, Nr 213, poz. 2155; z 2005r. Nr 10, poz. 66, Nr 184, poz. 1539 i Nr 267, poz. 2252)

Zarządzam, co następuje:

**§1**

Wprowadzam Instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Korfantów, stanowiącą załącznik do niniejszego zarządzenia.

**§2**

Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

**§3**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

B U R M I S T R Z  
mgr Zdzisław Marogna

**Instrukcja  
sporządzania skonsolidowanego bilansu  
w Gminie Korfantów**

**§1**

Gmina Korfantów jako jednostka samorządu terytorialnego jest jednostką dominującą, która jako grupa kapitałowa sporządza skonsolidowany bilans na podstawie obowiązujących przepisów prawa.

**§2**

1. Konsolidacji podlegają bilanse sporządzone na dzień kończący rok obrotowy, tj. na dzień 31 grudnia każdego roku.

2. Skonsolidowany bilans sporządza się w złotych i groszach.

3. Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego przekazuje się Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Opolu, kopia przechowywana jest w Urzędzie Miejskim w Korfantowie.

**§3**

1. Przez bilans jednostki dominującej rozumie się bilans, który obejmuje dane finansowe z bilansu z wykonania budżetu gminy oraz dane finansowe z bilansów jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i funduszy celowych.

2. Konsolidacją zostaje objęty bilans jednostki dominującej i bilanse instytucji kultury.

3. Konsolidacją nie obejmuje się jednostek które:

- rozpoczęły działalność w drugiej połowie roku obrotowego i łączą swoje księgi rachunkowe i sprawozdania finansowe za ten okres z księgami rachunkowymi i sprawozdaniem finansowym za rok następny;
- zakończyły działalność w trakcie roku obejmowanego konsolidacją.

**§4**

1. Jednostki budżetowe, zakłady budżetowe, łącznie z bilansami jednostkowymi sporządzają informację dodatkową o wzajemnych zobowiązaniach i należnościach pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją, zgodnie z załącznikiem Nr 2 do niniejszej instrukcji.

2. Instytucje kultury wraz ze sprawozdaniem finansowym sporządzonym zgodnie z przepisami o rachunkowości składają dodatkową informację o wzajemnych zobowiązaniach i należnościach pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją, zgodnie z załącznikiem Nr 2 do niniejszej instrukcji.

## §5

1. Bilanse instytucji kultury zostaną skonsolidowane metodą pełną (art. 60 ustawy o rachunkowości) polegającą na sumowaniu w pełnej wartości poszczególnych pozycji bilansów jednostki dominującej i instytucji kultury i dokonaniu wyłączeń konsolidacyjnych.

2. W procesie konsolidacji podlegają wyłączeniu wzajemne należności i zobowiązania oraz inne rozrachunki o podobnym charakterze jednostek objętych konsolidacją w kwocie istotności przekraczającej 100 PLN (słownie: sto złotych).

## §6

Etapy sporządzania skonsolidowanego bilansu gminy:

1. Sporządzenie w złotych i groszach łącznego bilansu obejmującego dane finansowe z bilansu z wykonania budżetu gminy z łącznych bilansów jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i funduszy celowych oraz dokonanie wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze.

2. Sporządzenie w złotych i groszach skonsolidowanego bilansu uwzględniającego niezbędne wyłączenia i korekty konsolidacyjne, obejmującego:

- łączny bilans jednostki dominującej powstały w efekcie etapu pierwszego
- dane finansowe podległych jednostek tj. instytucji kultury

## §7

Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego podpisuje Burmistrz i Skarbnik. Szczegółową dokumentację dotyczącą sporządzania skonsolidowanego bilansu przedstawiają niżej wymienione załączniki:

Załącznik Nr 1 – Wykaz jednostek wchodzących w skład grupy kapitałowej

Załącznik Nr 2 – Wykaz dotyczy wzajemnych należności i zobowiązań pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją

Załącznik Nr 3 – Arkusz konsolidacyjny – bilans jednostki dominującej

Załącznik Nr 4 – Arkusz konsolidacyjny bilansu jednostki dominującej z bilansami jednostek podporządkowanych

Załącznik Nr 5 – Skonsolidowany bilans

BURMISTRZ  
mgr Zdzisław Martyna

**Wykaz jednostek wchodzących  
w skład grupy kapitałowej**

Lp.	Nazwa jednostki	Forma organizacyjno prawna
1.	Urząd Miejski – Korfantów	Jednostka budżetowa
2.	Szkoly - Gryzów - Rzymkowice - Włodary	Jednostka budżetowa Jednostka budżetowa Jednostka budżetowa
3.	Zespoły Szkół - Korfantów - Ścinawa Mała - Przechód	Jednostka budżetowa Jednostka budżetowa Jednostka budżetowa
4.	Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Korfantowie	Zakład budżetowy
5.	Gminny Fundusz Ochrony Środowiska	Fundusz celowy
6.	Gminny Ośrodek Kultury Sportu i Rekreacji w Korfantowie	Instytucja kultury

**Wykaz dotyczący wzajemnych należności i zobowiązań  
pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją (powyżej 100 zł)**

Nazwa i adres jednostki  
sporządzającej zestawienie

---

Nazwa i adres jednostki  
powiązanej

---

<b>Lp.</b>	<b>Należności wg pozycji bilansowych</b>	<b>w zł</b>
I	Należności długoterminowe (A III )	
II	Należności z tytułu dostaw i usług (B.II.1.1)	
III	Należności od budżetów (B.II.1.2)	
IV	Pozostałe należności (B.II.1.3)	
V	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe (B.II.1.5)	
<b>Lp.</b>	<b>Zobowiązania wg pozycji bilansowych</b>	<b>w zł</b>
I	Zobowiązania długoterminowe (C)	
II	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług (D.I.1.1)	
III	Zobowiązania wobec budżetów (D.I.1.2)	
IV	Pozostałe zobowiązania (D.I.1.5)	
V	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe (D.I.1.7)	

**Arkusz konsolidacyjny  
bilans jednostki dominującej**

Wyszczególnienie pozycji aktywów i pasywów	Bilans z wykonania budżetu	Łączny bilans jednostek budżetowych	Łączny bilans zakładów budżetowych	Łączny bilans funduszy celowych	Korekty		Bilans jednostki dominującej
					Dt	Ct	
<b>AKTYWA</b>							
<b>A. Aktywa trwałe</b>							
<b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>							
<b>II. Rzeczowe aktywa trwałe</b>							
1.1. Grunty							
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej							
1.3. Pozostałe środki trwałe							
1.4. Inwestycje (środki trwałe w budowie)							
1.5. Środki przekazane na poczet inwestycji (środków trwałych w budowie)							
<b>III. Długoterminowe aktywa finansowe</b>							
1.1. Akcje i udziały							
1.2. Papiery wartościowe długoterminowe							
1.3. Inne							
<b>IV. Należności finansowe długoterminowe</b>							
<b>V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek</b>							
<b>B. Aktywa obrotowe</b>							
<b>I. Zapasy</b>							
<b>II. Należności i roszczenia</b>							

<b>III. Należności finansowe krótkoterminowe</b>							
<b>IV. Środki pieniężne</b>							
<b>V. Krótkoterminowe papiery wartościowe</b>							
<b>C. Rozliczenia międzyokresowe</b>							
<b>D. Inne aktywa</b>							
<b>Suma aktywów</b>							
<b>PASYWA</b>							
<b>A. Fundusz</b>							
<b>I. Fundusze jednostek</b>							
<b>II. Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu (+,-)</b>							
<b>III. Nadwyżka lub niedobór budżetu (+,-)</b>							
<b>IV. Wyniki finansowe roku bieżącego</b>							
1.1. Zysk netto							
1.2. Strata netto (-)							
<b>V. Wyniki finansowe lat ubiegłych</b>							
1.1. Zysk netto							
1.2. Strata netto (-)							
<b>VI. Odpisy z zysku i nadwyżki środków obrotowych roku bieżącego (-)</b>							
<b>VII. Pozostałe pozycje</b>							
<b>B. Zobowiązania długoterminowe</b>							
<b>I. Zobowiązania finansowe długoterminowe</b>							

II. Pozostałe zobowiązania długoterminowe							
C. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne							
I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe							
II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe							
III. Rezerwy na zobowiązania							
IV. Fundusze specjalne							
D. Rozliczenia międzyokresowe							
E. Inne pasywa							
Suma pasywów							

Informacje uzupełniające istotne dla rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej.

.....  
.....

.....  
Skarbnik

.....  
rok, miesiąc, dzień

.....  
Przewodniczący Zarządu

**Arkusz konsolidacyjny bilansu jednostki dominującej  
z bilansami jednostek podporządkowanych**

Wyszczególnienie pozycji aktywów i pasywów	Bilans jednostki dominującej	Łączny bilans instytucji kultury	Korekty		Bilans skonsolidowany
			Dt	Ct	
<b>AKTYWA</b>					
<b>A. Aktywa trwałe</b>					
<b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>					
<b>II. Rzeczowe aktywa trwałe</b>					
1.1. Grunty					
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej					
1.3. Pozostałe środki trwałe					
1.4. Inwestycje (środki trwałe w budowie)					
1.5. Środki przekazane na poczet inwestycji (środków trwałych w budowie)					
<b>III. Długoterminowe aktywa finansowe</b>					
1.1. Akcje i udziały					
1.2. Papiery wartościowe długoterminowe					
1.3. Inne					
<b>IV. Należności finansowe długoterminowe</b>					
<b>V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek</b>					
<b>B. Aktywa obrotowe</b>					
<b>I. Zapasy</b>					
<b>II. Należności i roszczenia</b>					
<b>III. Należności finansowe krótkoterminowe</b>					

<b>IV. Środki pieniężne</b>					
<b>V. Krótkoterminowe papiery wartościowe</b>					
<b>C. Rozliczenia międzyokresowe</b>					
<b>D. Inne aktywa</b>					
<b>Suma aktywów</b>					
<b>PASYWA</b>					
<b>A. Fundusz</b>					
<b>I. Fundusze jednostek</b>					
<b>II. Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu (+,-)</b>					
<b>III. Nadwyżka lub niedobór budżetu (+,-)</b>					
<b>IV. Wyniki finansowe roku bieżącego</b>					
1.1. Zysk netto					
1.2. Strata netto (-)					
<b>V. Wyniki finansowe lat ubiegłych</b>					
1.1. Zysk netto					
1.2. Strata netto (-)					
<b>VI. Odpisy z zysku i nadwyżki środków obrotowych roku bieżącego (-)</b>					
<b>VII. Pozostałe pozycje</b>					
<b>B. Zobowiązania długoterminowe</b>					
<b>I. Zobowiązania finansowe długoterminowe</b>					
<b>II. Pozostałe zobowiązania długoterminowe</b>					

<b>C. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne</b>					
<b>I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe</b>					
<b>II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe</b>					
<b>III. Rezerwy na zobowiązania</b>					
<b>IV. Fundusze specjalne</b>					
<b>D. Rozliczenia międzyokresowe</b>					
<b>E. Inne pasywa</b>					
<b>Suma pasywów</b>					

Informacje uzupełniające istotne dla rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej.

.....  
.....

.....  
Skarbnik

.....  
rok, miesiąc, dzień

.....  
Przewodniczący Zarządu

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	<b>SKONSOLIDOWANY BILANS</b> jednostki samorządu terytorialnego	Adresat:
Numer identyfikacyjny REGON	..... na dzień .....200...r.	Wysłać bez pisma przewodniego

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
<b>A. Aktywa trwałe</b>			<b>A. Fundusz</b>		
<b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>			<b>I. Fundusze jednostek</b>		
<b>II. Rzeczowe aktywa trwałe</b>			<b>II. Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu (+,-)</b>		
1.1. Grunty			<b>III. Nadwyżka lub niedobór budżetu (+,-)</b>		
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej			<b>IV. Wyniki finansowe roku bieżącego</b>		
1.3. Pozostałe środki trwałe			1.1. Zysk netto		
1.4. Inwestycje (środki trwałe w budowie)			1.2. Strata netto (-)		
1.5. Środki przekazane na poczet inwestycji (środków trwałych w budowie)			<b>V. Wyniki finansowe lat ubiegłych</b>		
<b>III. Długoterminowe aktywa finansowe</b>			1.1. Zysk netto		
1.1. Akcje i udziały			1.2. Strata netto (-)		
1.2. Papiery wartościowe długoterminowe			<b>VI. Odpisy z zysku i nadwyżki środków obrotowych roku bieżącego (-)</b>		
1.3. Inne			<b>VII. Pozostałe pozycje</b>		
<b>IV. Należności finansowe długoterminowe</b>			<b>B. Zobowiązania długoterminowe</b>		
<b>V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek</b>			<b>I. Zobowiązania finansowe długoterminowe</b>		

B. Aktywa obrotowe			II. Pozostale zobowiązania długoterminowe		
I. Zapasy			C. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne		
II. Należności i roszczenia			I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe		
III. Należności finansowe krótkoterminowe			II. Pozostale zobowiązania krótkoterminowe		
IV. Środki pieniężne			III. Rezerwy na zobowiązania		
V. Krótkoterminowe papiery wartościowe			IV. Fundusze specjalne		
C. Rozliczenia międzyokresowe			D. Rozliczenia międzyokresowe		
D. Inne aktywa			E. Inne pasywa		
Suma aktywów			Suma pasywów		

Jednostki samorządu terytorialnego, sporządzając bilans skonsolidowany, mogą rozszerzyć zakres pozycji.

Informacje uzupełniające istotne dla rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej.

.....  
.....

.....  
Skarbnik

.....  
rok, miesiąc, dzień

.....  
Przewodniczący Zarządu