

**ZARZĄDZENIE Nr 33/2018**  
**WÓJTA GMINY GOŁYMIN-OŚRODEK**  
**z dnia 23 kwietnia 2018 roku**

Na podst. art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku, o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U z 2017 r., poz. 1875, 2232, z 2018 r., poz. 130) w związku z rozdziałem 6 ustawy z dnia 29 września 1994 roku, o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2018 roku., poz. 395, 398, 650) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku 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 Polskie (Dz.U. z 2017 r., poz. 760),

Wójt Gminy Gołymin-Ośrodek zarządza, co następuje:

§ 1

1. Jednostką dominującą jest Gmina Gołymin-Ośrodek.
2. Bilansem jednostki dominującej jest bilans z wykonania budżetu gminy.
3. Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

§ 2

1. W skład grupy kapitałowej wchodzi jednostka dominująca oraz jednostki zależne.
2. Wykaz jednostek wchodzących w skład grupy kapitałowej przedstawia Załącznik Nr 1 do zarządzenia.

§ 3

1. Konsolidacją są objęte jednostkowe bilanse jednostek budżetowych, bilans wykonania budżetu, bilans Gminnej Instytucji Kultury.
2. Dane jednostek zależnych łączy się z danymi jednostki dominującej metodą konsolidacji pełnej.
3. W pierwszej kolejności dokonuje się łączenia poszczególnych pozycji bilansów jednostkowych jednostek budżetowych w bilans łączny.
4. Dokonanie wzajemnych wyłączeń i korekt sporządza się na podstawie zasad określonych w Załączniku Nr 2.
5. Korekty wprowadzone w procesie konsolidacji w stosunku do poszczególnych aktywów i pasywów tych samych w poszczególnych pozycjach podlegają odniesieniu na wynik finansowy.

§ 4

Skonsolidowany bilans Gminy Gołymin-Ośrodek sporządza się w złotych i groszach w terminie 3 miesięcy od otrzymania ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji.

§ 5

Bilans skonsolidowany podpisuje Wójt Gminy i Skarbnik Gminy.

§ 6

Odpowiedzialnym za sporządzenie bilansu skonsolidowanego ustala się Skarbnika Gminy.

§ 7

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT  
  
Andrzej Chrzanowski

**Wykaz jednostek wchodzących w skład grupy kapitałowej**

L.p.	Nazwa jednostki	Rodzaj jednostki z punktu konsolidacji	Forma organizacyjno – prawna
1.	Gmina Gołymin - Ośrodek	jednostka dominująca	jednostka samorządu terytorialnego
2.	Urząd Gminy	zależna	samorządowa jednostka budżetowa
3.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej	zależna	samorządowa jednostka budżetowa
4.	Zespół Placówek Oświatowych	zależna	samorządowa jednostka budżetowa
5.	Gminna Biblioteka Publiczna	zależna	samorządowa instytucja kultury

WÓJT  
  
Andrzej Cichanowski

**Korekty i wyłączenia w zakresie grupy kapitałowej**

Pozycja bilansu skonsolidowanego	Bilans budżetu		Bilans łączny jednostek budżetowych		Bilans instytucji kultury	
	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ
<b>Aktywa</b>						
Należności i roszczenia	Salda kont 222,223,224,240	Salda kont 222,223,229,224,240	Należności od jednostek organizacyjnych	Należności od jednostek organizacyjnych	Należności od jednostek organizacyjnych	Należności od jednostek organizacyjnych
<b>Pasywa</b>	brak	brak	brak	brak	brak	brak
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe			Zobowiązania pomiędzy jednostkami organizacyjnymi oraz salda kont 222, 223, 240	Zobowiązania pomiędzy jednostkami organizacyjnymi oraz salda kont 222, 223, 229, 240	Zobowiązania pomiędzy jednostkami organizacyjnymi	Zobowiązania pomiędzy jednostkami organizacyjnymi
			brak	brak	brak	brak

WÓJTA  
AL  
Andrzej Chłznowski