

Zarządzenie Nr 120.31.2023

Wójta Gminy Załuski

z dnia 12 czerwca 2023 roku

w sprawie zasad sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Załuski za 2022 rok.

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r, poz. 40 z późn.zm.) w związku z rozdziałem 6 ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn.zm.) oraz Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r. w sprawie 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 2020 r. poz. 342) uchwała co następuje:

§ 1

1. Jednostką dominującą jest Gmina Załuski
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. Poszczególne aktywa i pasywa bilansu z wykonania budżetu, łącznego bilansu jednostek budżetowych oraz bilansu Gminnej Instytucji Kultury dostosowuje się odpowiednio do aktywów i pasywów wzoru skonsolidowanego bilansu według zasad określonych w Załączniku Nr 2.

5. Dokonanie wzajemnych wyłączeń i korekt sporządza się na podstawie zasad określonych w Załączniku Nr 3.
6. 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 Załuski jest sporządzany w złotych i groszach w terminie 3 miesięcy od otrzymania ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji.

§ 5

Bilans skonsolidowany podpisuje Wójt Gminy i Skarbnik Gminy.

§ 6

Dokumentację konsolidacyjną stanowią:

1. bilanse jednostek objętych konsolidacją,
2. wykaz jednostek wchodzących w skład grupy kapitałowej,
3. bilans łączny jednostek budżetowych,
4. zestawienie, o którym mowa w § 3 pkt 4 do zarządzenia,
5. arkusz zbiorczy wyłączeń i korekt pozycji konsolidacyjnych z podziałem na wyłączenia i korekty w organie, zbiorczym jednostek budżetowych oraz Gminnej Instytucji Kultury,
6. skonsolidowany bilans Gminy Załuski sporządza się w groszach i złotych,
7. inne zestawienia, np. polecenia księgowania dotyczące stosownych korekt.

§ 7

Odpowiedzialnym za sporządzenie bilansu skonsolidowanego ustala się Skarbnika Gminy.

§ 8

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy Załuski

Kamil Koprowski

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 120.31.2023
Wójta Gminy Załuski
z dnia 12 czerwca 2023 r.

Wykaz jednostek powiązanych w grupie kapitałowej

LP	NAZWA JEDNOSTKI	RODZAJ JEDNOSTKI z punktu konsolidacji	FORMA ORGANIZACYJNO-PRAWNA
1.	Jednostka samorządu terytorialnego-Gmina Załuski	jednostka dominująca	Jednostka samorządu terytorialnego
2.	Urząd Gminy	zależna	samorządowa jednostka budżetowa
3.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej	zależna	samorządowa jednostka budżetowa
5.	Szkoła Podstawowa w Kamienicy	zależna	samorządowa jednostka budżetowa
6.	Szkoła Podstawowa w Stróżewie	zależna	samorządowa jednostka budżetowa
7.	Szkoła Podstawowa w Kroczewie	zależna	samorządowa jednostka budżetowa
8.	Szkoła Podstawowa w Szczytnie	zależna	samorządowa jednostka budżetowa
9.	Gminna Biblioteka Publiczna	zależna	samorządowa instytucja kultury
10.	Gminny Klub Dziecięcy w Kroczewie	zależna	samorządowa jednostka budżetowa

Wójt Gminy Załuski
Kamil Koprowski

Załącznik Nr 2
do Zarządzenia 120.31.2023
z dnia 12.06.2023 roku

Pozycja bilansu skonsolidowanego		BILANS BUDŻETU		JEDNOSTKI BUDŻETOWE		INSTYTUCJA KULTURY		BILANS SKONSOLIDOWANY		WYŁĄCZENIA		BILANS SKONSOLIDOWANY PO KOREKCIE	
AKTYWA		BO	BZ 2022	BO	BZ 2022	BO	BZ 2022	BO	BZ 2022	BO	BZ 2022	BO	BZ 2022
A	aktywa trwałe		0,00	36 471 145,88	44 853 976,49			36 471 145,88	44 853 976,49			36 471 145,88	44 853 976,49
A.I	wartości niematerialne i prawne							0,00				0,00	0,00
A.II	wartość firmy jednostek podporządkowanych							0,00				0,00	0,00
A.III	rzeczowe aktywa trwałe			33 461 245,88	41 829 576,49			33 461 245,88	41 829 576,49			33 461 245,88	41 829 576,49
A.III.1.1	grunty			2 072 697,37	4 021 397,37			2 072 697,37	4 021 397,37			2 072 697,37	4 021 397,37
A.III.1.2	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej			24 649 355,93	29 767 221,97			24 649 355,93	29 767 221,97			24 649 355,93	29 767 221,97
A.III.1.3	pozostałe środki trwałe			4 219 984,39	3 928 916,05			4 219 984,39	3 928 916,05			4 219 984,39	3 928 916,05
A.III.1.4	środki trwałe w budowie (inwestycje)			2 519 208,19	4 112 041,10			2 519 208,19	4 112 041,10			2 519 208,19	4 112 041,10
A.III.1.5	środki przekazane na poczet środków trwałych w budowie (inwestycji)							0,00	0,00			0,00	0,00
A.IV	długoterminowe aktywa finansowe			3 009 900,00	3 009 900,00			3 009 900,00	3 009 900,00			3 009 900,00	3 009 900,00
A.IV.1.1	akcje i udziały			3 009 900,00	3 009 900,00			3 009 900,00	3 009 900,00			3 009 900,00	3 009 900,00
A.IV.1.2	papiery wartościowe długoterminowe							0,00	0,00			0,00	0,00
A.IV.1.3	inne							0,00	0,00			0,00	0,00
A.V	należności finansowe długoterminowe				14 500,00			0,00	14 500,00			0,00	14 500,00
A.VI	wartość mienia zlikwidowanych jednostek							0,00	0,00			0,00	0,00
B	aktywa obrotowe	8 196 709,93	7 575 245,66	5 436 162,19	6 723 723,10	60,36	165,61	13 632 932,48	14 299 134,37			13 632 932,48	14 299 134,37
B.I	zapasy			238 250,88	404 198,57			238 250,88	404 198,57			238 250,88	404 198,57
B.II	należności i roszczenia	206 530,53	2 441,49	4 833 949,09	5 963 069,29			5 040 479,62	5 965 510,78			5 040 479,62	5 965 510,78
B.III	należności finansowe krótkoterminowe	172 660,00	30 000,00					172 660,00	30 000,00			172 660,00	30 000,00

B.IV	środki pieniężne	7 817 519,40	7 542 804,17	363 962,22	356 455,24	60,36	165,61	8 181 541,98	7 899 425,02			8 181 541,98	7 899 425,02
B.V	krótkoterminowe papiery wartościowe							0,00	0,00			0,00	0,00
C	rozliczenia międzyokresowe							0,00	0,00			0,00	0,00
								0,00	0,00			0,00	0,00
		8 196 709,93	7 575 245,66	41 907 308,07	51 577 699,59	60,36	165,61	50 104 078,36	59 153 110,86			50 104 078,36	59 153 110,86

PASYWA													
A	fundusz	1 687 344,22	689 698,19	38 112 051,88	47 635 364,08			39 799 396,10	48 325 062,27			39 799 396,10	48 325 062,27
A.I	fundusze jednostek			28 671 266,15	37 755 105,25			28 671 266,15	37 755 105,25			28 671 266,15	37 755 105,25
A.II	skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu(+, -)	-542 642,55	471 231,48					-542 642,55	471 231,48			-542 642,55	471 231,48
A.III	nadwyżka lub niedobór budżetu(+,-)	2 229 986,77	218 466,71					2 229 986,77	218 466,71			2 229 986,77	218 466,71
A.IV	wyniki finansowe roku bieżącego			9 440 785,73	9 880 258,83			9 440 785,73	9 880 258,83			9 440 785,73	9 880 258,83
A.IV.1.1	zysk netto			9 440 785,73	9 880 258,83			9 440 785,73	9 880 258,83			9 440 785,73	9 880 258,83
A.IV.1.2	strata netto(-)							0,00	0,00			0,00	0,00
A.V	wyniki finansowe lat ubiegłych							0,00	0,00			0,00	0,00
A.V.1.1	zysk netto							0,00	0,00			0,00	0,00
A.V.1.2	strata netto(-)							0,00	0,00			0,00	0,00
A.VI	kapitał mniejszości							0,00	0,00			0,00	0,00
A.VII	pozostałe pozycje							0,00	0,00			0,00	0,00
B	zobowiązania długoterminowe	5 495 816,97	5 787 816,97	220 368,26	157 830,44			5 716 185,23	5 945 647,41			5 716 185,23	5 945 647,41
B.I	zobowiązania finansowe długoterminowe	5 495 816,97	5 787 816,97	220 368,26	157 830,44			5 716 185,23	5 945 647,41			5 716 185,23	5 945 647,41
B.II	pozostałe zobowiązania długoterminowe							0,00	0,00			0,00	0,00
C	zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	534 658,74	535 971,50	3 574 887,93	3 770 005,07	60,36	165,61	4 109 607,03	4 306 142,18			4 109 607,03	4 306 142,18
C.I	zobowiązania finansowe krótkoterminowe	534 492,10	508 000,00	3 139 343,73	3 112 052,77			3 673 835,83	3 620 052,77			3 673 835,83	3 620 052,77
C.II	pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	166,64	27 971,50	287 181,75	527 476,57			287 348,39	555 448,07			287 348,39	555 448,07
C.III	rezerwy na zobowiązania							0,00	0,00			0,00	0,00

C.IV	fundusze specjalne			148 362,45	130 475,73	60,36	165,61	148 422,81	130 641,34			148 422,81	130 641,34
D	rozliczenia międzyokresowe	478 890,00	561 759,00		14 500,00			478 890,00	576 259,00			478 890,00	576 259,00
E	ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych							0,00	0,00			0,00	0,00
F	inne pasywa							0,00	0,00			0,00	0,00
		8 196 709,93	7 575 245,66	41 907 308,07	51 577 699,59	60,36	165,61	50 104 078,36	59 153 110,86			50 104 078,36	59 153 110,86

Wójt Gminy Załuski
Kamil Koprowski



Załącznik nr 3 do zarządzenia Nr 120.31.2023
Wójta Gminy Załuski
z dnia 12 czerwca 2023 r.

KOREKTY I WYŁĄCZENIA W ZAKRESIE GRUPY KAPITAŁOWEJ

POZYCJA BILANSU SKONSOLIDOWANEGO	BILANS BUDŻETU		BILANSE ŁĄCZNE JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH		BILANS INSTYTUCJI KULTURY - BIBLIOTEKA	
	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ
AKTYWA						
Należności i roszczenia	salda kont 222,223,224,24 0	salda kont 222,223,229,224, 240	należności od jednostek organizacyjnych	należności od jednostek organizacyjnych	należności od jednostek organizacyjnych	należności od jednostek organizacyjnych
PASYWA	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

Wójt Gminy Załuski
Kamil Koprowski

