

Zarządzenie Nr 120.17.2013
Wójta Gminy Załuski
z dnia 14 czerwca 2013 roku

w sprawie zasad sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Załuski za 2012 rok.

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz.U. z 2013 roku, poz. 594) w związku z rozdziałem 6 ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r, Nr 76 poz. 694 z późn. zm.) oraz § 15 pkt 4, §16 ust.1, §17 ust. 1,3 i 4 Rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 142, poz. 1020) 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 do uchwały.

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


Romuald Woźniak

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 120.17.2013
Wojta Gminy Załuski
z dnia 14.06.2013 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.	Zespół Szkół w Kroczewie	zależna	samorządowa jednostka budżetowa
8.	Zespół Szkół w Szczytnie	zależna	samorządowa jednostka budżetowa
9.	Przedszkole w Kroczewie	zależna	samorządowa jednostka budżetowa
10.	Gminna Biblioteka Publiczna	zależna	samorządowa instytucja kultury

Wójt Gminy
Załuski
Romuald Woźniak

Załącznik nr 2 do Zarządzenia Wójta Gminy
Nr 120.26.2012 z dnia 27 czerwca 2012 roku

Pozycja bilansu skonsolidowanego	BILANS BUDŻETU		BILANSE ŁĄCZNE JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH		BILANS INSTYTUCJI KULTURY -BIBLIOTEKA	
	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ
AKTYWA						
aktywa trwałe	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ
A	0	0	SUMA A	SUMA A	0	0
wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0 poz.A I	0	0
A.I						
wartość firmy jednostek podporządkowanych	0	0	0	0	0	0
A.II						
rzeczowe aktywa trwałe	0	0	SUMA A.III	SUMA A.III	0	0
A.III						
A.III.1.1	0	0	poz. A.II.1.1	poz. A.II.1.1	0	0
grunty						
A.III.1.2	0	0	poz. A.II.1.2	poz. A.II.1.2	0	0
budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej						
A.III.1.3	0	0	poz. A.II.1.3 i poz. A.II.1.4	poz. A.II.1.3 i poz. A.II.1.5	0	0
pozostałe środki trwałe						
A.III.1.4	0	0	poz.A.II.2	poz.A.II.2	0	0
Inwestycje(środki trwałe w budowie)						
A.III.1.5	0	0	0	0	0	0
środki przekazane na poczet inwestycji(środków trwałych w budowie)						
A.IV						
dlugoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0	0
A.IV.1.1						
akcje i udziały	0	0	0	0	0	0
A.IV.1.2						
papiery wartościowe	0	0	0	0	0	0
dlugoterminowe						
A.IV.1.3						
inne	0	0	0	0	0	0

A.V.1.2	strata netto(-)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
A.VI	kapitał mniejszości	0	0	0	0	0	0	0	0	0
A.VII	pozostałe pozycje	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B	zobowiązania długoterminowe	SUMA B	SUMA B		0	0	0	0	0	0
B.I	zobowiązania finansowe długoterminowe	poz.I.1.2	poz.I.1.2		0	0	0	0	0	0
B.II	pozostałe zobowiązania długoterminowe	0	0		0	0	0	0	0	0
C	zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	SUMA C	SUMA C	SUMA C	SUMA C	SUMA C	SUMA C	SUMA C	SUMA C	SUMA C
C.I	zobowiązania finansowe krótkoterminowe	0	0	0	0	0	0	0	0	0
C.II	pozostałe zobowiązania krótkoterminowe		poz.I.3		0	0	0	0	0	0
C.III	rezerwy na zobowiązania	0	0		0	0	0	0	0	0
C.IV	fundusze specjalne	0	0	0	0	0	0	0	0	0
D	rozliczenia międzyokresowe	poz.III	poz.III		0	0	0	0	0	0
E	ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych	0	0		0	0	0	0	0	0
F	inne pasywa	0	0		0	0	0	0	0	0

Wójt Gminy Zaluski
Romuald Woźniak



B.II	należności i roszczenia	57 869,02	346 620,55	1 326 082,48	1 668 571,93			1 383 951,50	2 015 192,48			1 383 951,50	2 015 192,48
	należności finansowe							0,00	0,00			0,00	0,00
B.III	krótkoterminowe							0,00	0,00			0,00	0,00
B.IV	środki pieniężne	3 163 422,37	3 171 333,56	230 852,00	414 479,00	491,35	1 821,32	3 394 765,72	3 587 633,88			3 394 765,72	3 587 633,88
B.V	krótkoterminowe papiery wartościowe							0,00	0,00			0,00	0,00
	rozliczenia międzyokresowe							0,00	0,00			0,00	0,00
C								0,00	0,00			0,00	0,00
D	inne aktywa							0,00	0,00			0,00	0,00
		3 221 291,39	3 517 954,11	25 370 819,43	26 177 097,09	491,35	1 821,32	28 592 602,17	29 696 872,52			28 592 602,17	29 696 872,52


 Romuald Woźniak

PASywa													
A	fundusz	213 826,43	274 867,11	23 929 844,88	24 361 529,50	122,35	1 821,32	24 143 793,66	24 638 217,93	-112 684,89	-303 836,72	24 256 478,55	24 942 054,65
A.I	fundusze jednostek skumulowana nadwyżka lub nieodobór na zasobach budżetu(+, -)			20 784 818,05	23 649 129,02	122,35	1 821,32	20 784 818,05	23 649 251,37	-112 684,89	-303 836,72	20 897 502,94	23 953 088,09
A.II	nadwyżka lub nieodobór budżetu(+, -)	-3 040 862,44	-214 201,92					-3 040 862,44	-214 201,92			-3 040 862,44	-214 201,92
A.III	nadwyżka lub nieodobór budżetu(+, -)	2 826 660,52	406 470,53					2 826 660,52	406 470,53			2 826 660,52	406 470,53
A.IV	wyniki finansowe roku bieżącego			3 145 026,83	712 400,48	122,35	1 698,97	3 145 149,18	714 099,45			3 145 149,18	714 099,45
A.IV.1	zysk netto			3 145 026,83	712 400,48	122,35	1 698,97	3 145 149,18	714 099,45			3 145 149,18	714 099,45
A.IV.1.1	zysk netto							0,00	0,00			0,00	0,00
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	428 028,35	82 598,50					428 028,35	82 598,50			428 028,35	82 598,50
B	zobowiązania długoterminowe	2 193 000,00	2 418 000,00					2 193 000,00	2 418 000,00			2 193 000,00	2 418 000,00
B.I	zobowiązania finansowe długoterminowe	2 193 000,00	2 418 000,00					2 193 000,00	2 418 000,00			2 193 000,00	2 418 000,00
B.II	pozostałe zobowiązania długoterminowe							0,00	0,00			0,00	0,00
C	zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	361 969,96	359 000,00	1 440 974,55	1 815 567,59	369,00	1 821,32	1 803 313,51	2 174 567,59	112 684,89	303 836,72	1 690 628,62	1 870 730,87
C.I	zobowiązania finansowe krótkoterminowe	359 000,00	359 000,00	1 150 543,29	1 590 608,88	369,00	1 821,32	1 509 912,29	1 949 608,88	112 684,89	303 836,72	1 397 227,40	1 645 772,16
C.II	pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	2 969,96		137 452,80	78 668,08			140 422,76	78 668,08			140 422,76	78 668,08
C.III	rezerwy na zobowiązania							0,00	0,00			0,00	0,00
C.IV	fundusze specjalne			152 978,46	146 290,63			152 978,46	146 290,63			152 978,46	146 290,63
D	rozliczenia międzyokresowe	452 495,00	466 087,00					452 495,00	466 087,00			452 495,00	466 087,00
E	ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych							0,00	0,00			0,00	0,00
F	inne pasywa	3 221 291,39	3 517 954,11	25 370 819,43	26 177 097,09	491,35	1 821,32	28 592 602,17	29 696 872,52	0,00	0,00	28 592 602,17	29 696 872,52

Załącznik nr 3 do zarządzenia Nr 120.17.2013
 Wójta Gminy Zatuski
 z dnia 14 czerwca 2013r.

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	saldo kont	saldo kont	nalegności od	nalegności od	nalegności od	nalegności od
	222,223,224,24	222,223,229,224, 240	jednostek organizacyjnych	jednostek organizacyjnych	jednostek organizacyjnych	jednostek organizacyjnych
Należności i roszczenia	0	brak	brak	brak	brak	brak
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
			112 684,89	303 836,72	brak	brak

Wójt Gminy
 Zatuski
 Romuald Woźniak