

## Zarządzenie Nr 120.26.2022

Wójta Gminy Załuski

z dnia 29 czerwca 2022 roku

### w sprawie zasad sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Załuski za 2021 rok.

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r, poz. 713 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 120.26.2022  
Wójta Gminy Załuski  
z dnia 29 czerwca 2022 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
..	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 3 do zarządzenia Nr 120.26.2022  
Wójta Gminy Załuski  
z dnia 29 czerwca 2022 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
<b>AKTYWA</b>						
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
<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

Wójt Gminy Załuski  
Kamil Koprowski



Załącznik Nr 2  
do Zarządzenia 120.26.2022  
z dnia 29.06.2022 roku

Pozycja bilansu skonsolidowanego		BILANS BUDŻETU		JEDNOSTKI BUDŻETOWE		INSTYTUCJA KULTURY		BILANS SKONSOLIDOWANY		WYŁĄCZENIA		BILANS SKONSOLIDOWANY PO KOREKCIE	
		BO	BZ 2021	BO	BZ 2021	BO	BZ 2021	BO	BZ 2021	BO	BZ 2021	BO	BZ 2021
	<b>AKTYWA</b>												
A	aktywa trwałe			31 023 615,03	36 471 145,88			31 023 615,03	36 471 145,88			31 023 615,03	36 471 145,88
A.I	wartości niematerialne i prawne							0,00	0,00			0,00	0,00
A.II	wartość firmy jednostek podporządkowanych							0,00	0,00			0,00	0,00
A.III	rzeczowe aktywa trwałe			31 013 715,03	33 461 245,88			31 013 715,03	33 461 245,88			31 013 715,03	33 461 245,88
A.III.1.1	grunty			1 905 153,12	2 072 697,37			1 905 153,12	2 072 697,37			1 905 153,12	2 072 697,37
A.III.1.2	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej			24 238 747,84	24 649 355,93			24 238 747,84	24 649 355,93			24 238 747,84	24 649 355,93
A.III.1.3	pozostałe środki trwałe			3 999 935,82	4 219 984,39			3 999 935,82	4 219 984,39			3 999 935,82	4 219 984,39
A.III.1.4	środki trwałe w budowie (inwestycje)			869 878,25	2 519 208,19			869 878,25	2 519 208,19			869 878,25	2 519 208,19
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			9 900,00	3 009 900,00			9 900,00	3 009 900,00			9 900,00	3 009 900,00
A.IV.1.1	akcje i udziały			9 900,00	3 009 900,00			9 900,00	3 009 900,00			9 900,00	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							0,00	0,00			0,00	0,00
A.VI	wartość mienia zlikwidowanych jednostek							0,00	0,00			0,00	0,00
B	aktywa obrotowe	4 348 363,62	8 196 709,93	4 776 114,37	5 436 162,19	960,18	60,36	9 125 438,17	13 632 932,48			9 125 438,17	13 632 932,48
B.I	zapasy			307 555,52	238 250,88			307 555,52	238 250,88			307 555,52	238 250,88
B.II	należności i roszczenia	136 309,68	206 530,53	4 012 786,83	4 833 949,09			4 149 096,51	5 040 479,62			4 149 096,51	5 040 479,62
B.III	należności finansowe krótkoterminowe		172 660,00					0,00	172 660,00			0,00	172 660,00



<b>PASYWA</b>								0,00				
<b>A</b>	<b>fundusz</b>	<b>-510 442,55</b>	<b>1 687 344,22</b>	<b>32 226 580,61</b>	<b>38 112 051,88</b>			<b>31 716 138,06</b>	<b>39 799 396,10</b>		<b>31 716 138,06</b>	<b>39 799 396,10</b>
A.I	fundusze jednostek			27 474 956,94	28 671 266,15			27 474 956,94	28 671 266,15		27 474 956,94	28 671 266,15
A.II	skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu(+, -)	-1 838 495,65	-542 642,55					-1 838 495,65	-542 642,55		-1 838 495,65	-542 642,55
A.III	nadwyżka lub niedobór budżetu(+,-)	1 328 053,10	2 229 986,77					1 328 053,10	2 229 986,77		1 328 053,10	2 229 986,77
A.IV	wyniki finansowe roku bieżącego			4 751 623,67	9 440 785,73			4 751 623,67	9 440 785,73		4 751 623,67	9 440 785,73
A.IV.1.1	zysk netto			4 751 623,67	9 440 785,73			4 751 623,67	9 440 785,73		4 751 623,67	9 440 785,73
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>B</b>	<b>zobowiązania długoterminowe</b>	<b>4 145 236,77</b>	<b>5 495 816,97</b>	<b>282 481,40</b>	<b>220 368,26</b>			<b>4 427 718,17</b>	<b>5 716 185,23</b>		<b>4 427 718,17</b>	<b>5 716 185,23</b>
B.I	zobowiązania finansowe długoterminowe	4 145 236,77	5 495 816,97	282 481,40	220 368,26			4 427 718,17	5 716 185,23		4 427 718,17	5 716 185,23
B.II	pozostałe zobowiązania długoterminowe							0,00	0,00		0,00	0,00
<b>C</b>	<b>zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne</b>	<b>267 238,40</b>	<b>534 658,74</b>	<b>3 290 667,39</b>	<b>3 574 887,93</b>	<b>960,18</b>	<b>60,36</b>	<b>3 558 865,97</b>	<b>4 109 607,03</b>		<b>3 558 865,97</b>	<b>4 109 607,03</b>
C.I	zobowiązania finansowe krótkoterminowe	262 000,00	534 492,10	2 947 472,64	3 139 343,73			3 209 472,64	3 673 835,83		3 209 472,64	3 673 835,83
C.II	pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	5 238,40	166,64	253 610,52	287 181,75			258 848,92	287 348,39		258 848,92	287 348,39
C.III	rezerwy na zobowiązania							0,00	0,00		0,00	0,00
C.IV	fundusze specjalne			89 584,23	148 362,45	960,18	60,36	90 544,41	148 422,81		90 544,41	148 422,81
<b>D</b>	<b>rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>446 331,00</b>	<b>478 890,00</b>					<b>446 331,00</b>	<b>478 890,00</b>		<b>446 331,00</b>	<b>478 890,00</b>
<b>E</b>	<b>ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych</b>							<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>F</b>	<b>inne pasywa</b>							<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		<b>4 348 363,62</b>	<b>8 196 709,93</b>	<b>35 799 729,40</b>	<b>41 907 308,07</b>	<b>960,18</b>	<b>60,36</b>	<b>40 149 053,20</b>	<b>50 104 078,36</b>		<b>40 149 053,20</b>	<b>50 104 078,36</b>

B.IV	środki pieniężne	4 212 053,94	<b>7 817 519,40</b>	455 772,02	<b>363 962,22</b>	960,18	<b>60,36</b>	<b>4 668 786,14</b>	<b>8 181 541,98</b>			<b>4 668 786,14</b>	<b>8 181 541,98</b>
B.V	krótkoterminowe papiery wartościowe							0,00	<b>0,00</b>			0,00	0,00
C	rozliczenia międzyokresowe							0,00	<b>0,00</b>			0,00	0,00
								0,00	<b>0,00</b>			0,00	0,00
		<b>4 348 363,62</b>	<b>8 196 709,93</b>	<b>35 799 729,40</b>	<b>41 907 308,07</b>	<b>960,18</b>	<b>60,36</b>	<b>40 149 053,20</b>	<b>50 104 078,36</b>			<b>40 149 053,20</b>	<b>50 104 078,36</b>