

Zarządzenie Nr 0152/17/2010

Wójta Gminy Załuski

z dnia 22 czerwca 2010 roku

w sprawie zasad sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Załuski.

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001 roku, Nr 142, poz. 1592 z późn.zm.) 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 z § 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 z późn. zm.) 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 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

Vykaz jednostek powiązanych w grupie kapitałowej

LP	NAZWA JEDNOSTKI	RODZAJ JEDNOSTKI z punktu konsolidacji	FORMA ORGANIZACY JNO-PRAWNA
1.	Jednostka samorządu terytorialnego- Gmina Załuski	jednostka dominująca	Jednostka samorządu terytorialnego
2.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej	zależna	samorządowa jednostka budżetowa
3.	Szkoła Podstawowa w Karolinowie	zależna	samorządowa jednostka budżetowa
4.	Szkoła Podstawowa w Kamienicy	zależna	samorządowa jednostka budżetowa
5.	Szkoła Podstawowa w Stróżewie	zależna	samorządowa jednostka budżetowa
6.	Zespół Szkół w Kroczewie	zależna	samorządowa jednostka budżetowa
7.	Zespół Szkół w Szczytnie	zależna	samorządowa jednostka budżetowa
8.	Przedszkole w Kroczewie	zależna	samorządowa jednostka budżetowa

9.	Gminna Biblioteka Publiczna	zależna	samorządowa instytucja kultury
----	-----------------------------------	---------	-----------------------------------

Wójt Gminy Załuski
Romuald Woźniak



ŁĄCZENIE BILANSÓW

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

B.II	należności i roszczenia	0	0	0	0	0	0	0	0
B.III	należności finansowe krótkoterminowe	0	0	0	0	0	0	0	0
B.IV	środki pieniężne	poz. I.1.1	poz. I.1.1	poz. B.III.1.2	poz. B.III.1.2	0,00	poz. B.III.32		
B.V	krótkoterminowe papiery wartościowe	0	0	0	0	0	0	0	0
C	rozliczenia międzyokresowe	poz. II.2	poz. II.2						
D	inne aktywa	0	0	0	0	0	0	0	0
PASYWA									
A	fundusz	SUMA A	SUMA A	SUMA A	SUMA A	SUMA A	SUMA A	SUMA A	SUMA A
A.I	fundusze jednostek	0	0	poz. A.I	poz. A.I	0	0	0	0
A.II	skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu(+, -)	poz. II.6	poz. II.6	0	0	0	0	0	0
A.III	nadwyżka lub niedobór budżetu(+, -)	poz. II.2 i poz. II.2 i	poz. II.2 i poz. II.2 i	0	0	0	0	0	0
A.IV	wyniki finansowe roku bieżącego	0	0	0	SUMA A.IV	SUMA A.IV	SUMA A.IV	SUMA A.IV	SUMA A.IV
A.IV.1.1	zysk netto	0	0	0	0	0	0	0	0
A.IV.1.2	strata netto(-)	0	0	0	0	0	0	0	0
A.V	wyniki finansowe lat ubiegłych	0	0	0	0	0	0	0	0
A.V.1.1	zysk netto	0	0	0	0	0	0	0	0
A.V.1.2	strata netto(-)	0	0	0	0	0	0	0	0
A.VI	kapitał mniejszości	0	0	0	0	0	0	0	0
A.VII	pozostałe pozycje	0	0	0	0	0	0	0	0
B	zobowiązania długoterminowe	SUMA B	SUMA B	SUMA B	SUMA B	SUMA B	SUMA B	SUMA B	SUMA B
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

				poz.D.I.1.1- D.I.1.6	poz.D.I.1.1- D.I.1.4		
C.I	zobowiązania finansowe krotkoterminowe	0	0			0	0
C.II	pozostałe zobowiązania krotkoterminowe		poz.I.3	0	0	0	0
C.III	rezerwy na zobowiązania fundusze specjalne	0	0	0	0	0	0
C.IV		0	0	0	0	0	0
D	rozliczenia międzyokresowe	poz.III	poz.III	0	0	0	0
E	ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych	0	0	0	0	0	0
F	inne pasywa	0	0	0	0	0	0


 ROMAN WOŃNIAK

załącznik nr 3 do zarządzenia Nr 0152/17/2009
 Wójta Gminy Załuski
 z dnia 22 czerwca 2010r.

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	saldą kont	należności od	należności od	należności od	należności od
		222,223,227,228 224,240	222,223,227,229,2 24,240	jednostek organizacyjnych	organizacyjnych	jednostek organizacyjnych
PASYWA	Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	brak	brak	brak	brak	brak
			683,12	zobowiązania pomiędzy jednostkami organizacyjnymi oraz salda kont 222,223,227,228, 240	zobowiązania pomiędzy jednostkami organizacyjnymi	zobowiązania pomiędzy jednostkami organizacyjnymi
			brak	683,12	brak	brak

Wójt Gminy Załuski
 Romuald Woźniak