

Zarządzenie Nr 0152/29/2009
Wójta Gminy Załuski
z dnia 29 czerwca 2009 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 poen. 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 § 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

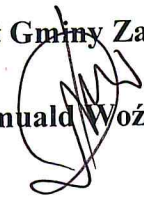
Odpowiedzialnym za sporządzenie bilansu skonsolidowanego ustala się Skarbnika Gminy.

§ 8

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy Załuski

Romuald Woźniak



86

Załącznik Nr 1
do zarządzenia Nr 0152/29/2009
Wójta Gminy Załuski
z dnia 29.06.2009 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-budżet	Jednostka samorządu terytorialnego
	Urząd Gminy	zależna	samorządowa jednostka budżetowa
3.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej	zależna	samorządowa jednostka budżetowa
4.	Szkoła Podstawowa w Karolinowie	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 1 do Zarządzenia Wójta Gminy
Nr 0152/29/ZU09 z dnia 29 czerwca 2009 roku

Pozycja bilansu skonsolidowanego	BILANS BUDŻETU		BILANSE ŁĄCZNE JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH		BILANS INSTYTUCJI KULTURY - BIBLIOTEKA		BILANS SKONSOLIDOWANY		WYŁĄCZENIA	
	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ		
A	0,00	0,00	14 293 948,47	15 848 295,63	0,00	0,00	14 293 948,47	15 848 295,63	0,00	0,00
aktywa trwałe										
wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	2 623,00	0,00			2 623,00	0,00	0,00	0,00
wartość firmy jednostek podporządkowanych	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00
rzeczowe aktywa trwałe	0,00	0,00	14 291 325,47	15 847 295,63	0,00	0,00	14 291 325,47	15 847 295,63	0,00	0,00
A.III.1 grunty	0,00	0,00	649 001,87	830 594,87			649 001,87	830 594,87	0,00	0,00
budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	12 947 395,02	14 449 633,65			12 947 395,02	14 449 633,65	0,00	0,00
pozostałe środki trwałe	0,00	0,00	443 471,61	336 639,11			443 471,61	336 639,11	0,00	0,00
A.III.1 Inwestycje(środki trwałe w budowie)	0,00	0,00	251 456,97	230 428,00			251 456,97	230 428,00	0,00	0,00
środki przekazane na poczet inwestycji(środków trwałych w budowie)	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	1 000,00	0,00	0,00	0,00	1 000,00	0,00	0,00
A.IV.1 akcje i udziały	0,00	0,00	0,00	1 000,00			0,00	1 000,00	0,00	0,00
papiery wartościowe długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.1 inne	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00
należności finansowe długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00
wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00
B	3 735 671,16	3 684 175,90	923 877,52	1 100 653,93	5 374,75	389,40	4 664 923,43	4 785 219,23	0,00	0,00
aktywa obrotowe										

	zapasy	0,00	0	28 140,06	26 106,99	28 140,06	26 106,99	0,00	0,00
.II	należności i roszczenia	0,00	0,00	659 368,18	709 489,01	659 368,18	704 070,61	0,00	5 418,40
B.III	należności finansowe krótkoterminowe	0,00	0,00				0,00	0,00	0,00
B.IV	środki pieniężne	3 735 671,16	3 684 175,90	236 369,28	365 057,93	3 977 415,19	4 049 623,23	0,00	
B.V	krótkoterminowe papiery wartościowe	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00
C	rozliczenia międzyokresowe	107 479,05	187 505,24			107 479,05	187 505,24	0,00	0,00
D	inne aktywa	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00
		3 843 150,21	3 871 681,14	15 217 825,99	16 948 949,56	19 066 350,95	20 821 020,10		

88

A

PASYWA												WYŁĄCZENIA	
A	fundusz	1 977 757,95	2 173 021,45	14 383 967,49	16 033 974,50	5 374,75	389,40	16 367 100,19	18 207 385,35	0,00	0,00		
A.I	fundusze jednostek	0,00	0,00	18 040 141,14	13 410 369,83			18 040 141,14	13 410 369,83	0,00	0,00		
A.II	skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu(+, -)	44 200,14	1 849 807,38					44 200,14	1 849 807,38	0,00	0,00		
A.III	nadwyżka lub niedobór budżetu(+,-)	1 933 557,81	323 214,07					1 933 557,81	323 214,07	0,00	0,00		
A.IV	wyniki finansowe roku bieżącego	0,00	0,00	-3 656 173,65	2 623 604,67	5 076,04	-4 985,35	-3 651 097,61	2 618 619,32	0,00	0,00		
A.IV.1	zysk netto				2 623 604,67	5 076,04	0,00	5 076,04	2 623 604,67	0,00	0,00		
A.IV.1	strata netto(-)			-3 656 173,65	0,00		-4 985,35	-3 656 173,65	-4 985,35	0,00	0,00		
A.V	wyniki finansowe lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00	298,71	5 374,75	298,71	5 374,75	0,00	0,00		
A.V.1	zysk netto					298,71	5 374,75	298,71	5 374,75	0,00	0,00		
A.V.1	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	1 524 800,00	1 318 200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 524 800,00	1 318 200,00	0,00	0,00		
B.I	zobowiązania finansowe długoterminowe	1 524 800,00	1 318 200,00					1 524 800,00	1 318 200,00	0,00	0,00		
B.II	pozostałe zobowiązania							0,00	0,00	0,00	0,00		
C	zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	23 260,26	31 560,69	833 858,50	914 975,06	0,00	0,00	857 118,76	946 535,75	0,00	0,00		
C.I	zobowiązania finansowe krótkoterminowe			572 863,62	665 325,83			572 863,62	665 325,83	0,00	0,00		
C.II	pozostałe zobowiązania	23 260,26	31 560,69	108 916,34	117 597,60			132 176,60	143 739,89	0,00	5 418,40		
C.III	rezerwy na zobowiązania							0,00	0,00	0,00	0,00		

104

Pozycja bilansu skonsolidowanego	BILANS BUDŻETU		BILANS ŁĄCZNE JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH		BILANS INSTYTUCJI KULTURY - BIBLIOTEKA	
	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ
AKTYWA						
A	0	0	SUMA A	SUMA A	0	0
A.I	0	0	0	poz.A.I	0	0
A.II	0	0	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
A.III.1.2	0	0	poz. A.II.1.2	poz. A.II.1.2	0	0
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
A.III.1.4	0	0	poz.A.II.2	poz.A.II.2	0	0
A.III.1.5	0	0	0	0	0	0
A.IV	0	0	0	0	0	0
A.IV.1.1	0	0	0	0	0	0
A.IV.1.2	0	0	0	0	0	0
A.IV.1.3	0	0	0	0	0	0
A.V	0	0	0	0	0	0
A.VI	0	0	0	0	0	0
B	SUMA B	SUMA B	SUMA B	SUMA B	SUMA B	SUMA B

	zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	SUMA C	SUMA C	SUMA C	SUMA C	0	0
	zobowiązania finansowe krótkoterminowe	0	poz.D.I.1.1-D.I.1.6	poz.D.I.1.1-D.I.1.4	0	0	0
C.I	pozostałe zobowiązania krótkoterminowe		poz.I.3	0 poz.D.I.1.6	0	0	0
C.II	rezerwy na zobowiązania	0	0	0	0	0	0
C.III	fundusze specjalne	0	poz.B.1.6 i D.II.1.1.	poz.B.1.7 i D.II.1.1	0	0	0
C.IV	rozliczenia międzyokresowe	poz.III	poz.III	0	0	0	0
D	ujemna wartość firmy						
E	jednostek	0	0	0	0	0	0
F	podporządkowanych	0	0	0	0	0	0
	inne pasywa						

Wojt Gminy Zaluski
Romuald Woźniak



załącznik nr 3 do zarządzenia Nr 0152/29/2009
 Wójta Gminy Załuski
 z dnia 29 czerwca 2009r.

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 222,223,227,22 8,224,240	salda kont 222,223,227,229, 224,240	należności od jednostek organizacyjnych	należności od jednostek organizacyjnych	należności od jednostek organizacyjnych	należności od jednostek organizacyjnych	należności od jednostek organizacyjnych	należności od jednostek organizacyjnych
PASYWA									
	Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe			brak	brak	brak	brak	brak	brak
				zobowiązania pomiędzy jednostkami organizacyjnymi oraz salda kont 222,223,227,228	zobowiązania pomiędzy jednostkami organizacyjnymi oraz salda kont 222,223,227,229	zobowiązania pomiędzy jednostkami organizacyjnymi	zobowiązania pomiędzy jednostkami organizacyjnymi	zobowiązania pomiędzy jednostkami organizacyjnymi	zobowiązania pomiędzy jednostkami organizacyjnymi
				brak	brak	brak	brak	brak	brak

Wójt Gminy
 Załuski
 Romuald Woźniak