

Zarządzenie Nr 120.18.2019

Wójta Gminy Załuski

z dnia 24 czerwca 2019 roku

w sprawie zasad sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Załuski za 2018 rok.

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 r, poz. 994 z późn.zm.) w związku z rozdziałem 6 ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047, z późn.zm.) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. z 2017 roku, poz. 760) 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 120.18.2019
Wójta Gminy Załuski
z dnia 24 czerwca 2019 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.	Przedszkole w Kroczewie	zależna	samorządowa jednostka budżetowa
10.	Gminna Biblioteka Publiczna	zależna	samorządowa instytucja kultury

Wójt Gminy Załuski
Kamil Koprowski



Załącznik nr 2 do Zarządzenia Wójta Gminy
Nr 120.18.2019 z dnia 24 czerwca 2019 roku

Pozycja bilansu skonsolidowanego	BILANS BUDŻETU		BILANSE ŁĄCZNE JEDNOSTEK		BILANS INSTYTUCJI KULTURY -	
	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	0 poz.A.I	0	0
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			0	0	0	0
A.III.1.1	0	0	0	0	0	0
grunty			0	0		
budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej						
A.III.1.2	0	0	0	0	0	0
pozostałe środki trwałe			0	0		
A.III.1.3	0	0	0	0	0	0
środki trwałe w budowie (inwestycje)			0	0		
A.III.1.4	0	0	0	0	0	0
środki przekazane na poczet środków trwałych w budowie (inwestycji)			0	0		
A.III.1.5	0	0	0	0	0	0
długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0	0
A.IV						
A.IV.1.1	0	0	0	0	0	0
akcje i udziały						
papiery wartościowe						
A.IV.1.2	0	0	0	0	0	0
długoterminowe						
A.IV.1.3	0	0	0	0	0	0
inne						
A.V						
należności finansowe długoterminowe	0	0	0	0	0	0

A.VI	wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0	0	0	0	0	0	0	0
B	aktywa obrotowe	SUMA B	SUMA B	SUMA B	SUMA B	SUMA B	SUMA B	SUMA B	SUMA B
B.I	zapasy	0	0	0	0	0	0	0	0
B.II	należności i roszczenia	0	0	poz.B.II.1.2	0	poz.B.II.1.2	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	0,00	poz.B.III.1.2	0,00	poz.B.III.32	0
B.V	krótkoterminowe papiery wartościowe	0	0	0	0	0	0	0	0
C	rozliczenia międzyokresowe	poz. II.2	poz. II.2	0	0	0	0	0	0

WÓJCI GRABNY I PARTNERKI

Komitet



C.II	pozostałe zobowiązania krotkoterminowe				0	0	0	0	0
C.III	rezerwy na zobowiązania	0	poz. I.3, I.2	0	0	0	0	0	0
C.IV	fundusze specjalne	0		0	0	0	0	0	0
D	rozliczenia międzyokresowe	0	poz. III	0	0	0	0	0	0
E	ujemna wartość firmy podporządkowanych	0		0	0	0	0	0	0

Wójt Gminy Załuski
Kamil Koprowski

A.II	skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu(+,-)	2 083 053,55	-745 525,89							2 083 053,55	-745 525,89					2 083 053,55	-745 525,89
A.III	nadwyżka lub niedobór budżetu(+,-)	-2 828 579,44	-3 032 826,12							-2 828 579,44	-3 032 826,12					-2 828 579,44	-3 032 826,12
A.IV	wyniki finansowe roku bieżącego									-66 193,31	8 045 594,09					-66 193,31	8 045 594,09
A.IV.1.1	zysk netto									0,00	8 045 594,09					0,00	8 045 594,09
A.IV.1.2	strata netto(-)									-66 193,31	0,00					-66 193,31	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	3 092 236,77	4 766 236,77	295 200,00	196 800,00	295 200,00	4 766 236,77	295 200,00	196 800,00	3 387 436,77	4 963 036,77	3 387 436,77	4 963 036,77	3 387 436,77	4 963 036,77	3 387 436,77	4 963 036,77
B.I	zobowiązania finansowe długoterminowe	3 092 236,77	4 766 236,77	295 200,00	196 800,00	295 200,00	4 766 236,77	295 200,00	196 800,00	3 387 436,77	4 963 036,77	3 387 436,77	4 963 036,77	3 387 436,77	4 963 036,77	3 387 436,77	4 963 036,77
B.II	pozostałe zobowiązania długoterminowe									0,00	0,00				0,00	0,00	0,00
C	zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	448 463,12	709 834,76	2 721 757,89	2 803 234,07	244,37	709 834,76	2 721 757,89	2 803 234,07	3 170 465,38	3 513 269,23	3 170 465,38	3 513 269,23	3 170 465,38	3 513 269,23	3 170 465,38	3 513 269,23
C.I	zobowiązania finansowe krótkoterminowe	426 000,00	426 000,00	2 455 905,19	2 535 932,23		426 000,00	2 455 905,19	2 535 932,23	2 881 905,19	2 961 932,23	2 881 905,19	2 961 932,23	2 881 905,19	2 961 932,23	2 881 905,19	2 961 932,23
C.II	pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	22 463,12	283 834,76	120 642,99	96 411,95		283 834,76	120 642,99	96 411,95	143 106,11	380 246,71	143 106,11	380 246,71	143 106,11	380 246,71	143 106,11	380 246,71
C.III	rezerwy na zobowiązania fundusze specjalne									0,00	0,00				0,00	0,00	0,00
C.IV	rozliczenia międzyokresowe	464 179,00	542 935,00	3 456,00			542 935,00	3 456,00		145 454,08	171 090,29	145 454,08	171 090,29	145 454,08	171 090,29	145 454,08	171 090,29
D	ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych									467 635,00	542 935,00	467 635,00	542 935,00	467 635,00	542 935,00	467 635,00	542 935,00
E	inne pasywa	29 700,00								0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F		3 289 053,00	2 240 654,52	31 088 202,98	34 952 299,92	244,37	2 240 654,52	31 088 202,98	34 952 299,92	34 377 500,35	37 193 154,84	34 377 500,35	37 193 154,84	34 377 500,35	37 193 154,84	34 377 500,35	37 193 154,84

Załącznik nr 3 do zarządzenia Nr 120.18.2019
 Wójta Gminy Załuski
 z dnia 24 czerwca 2019r.

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 222,223,224,24 0	saldą kont 222,223,229,224, 240	należności od jednostek organizacyjnych	należności od jednostek organizacyjnych	należności od jednostek organizacyjnych	należności od jednostek organizacyjnych
	brak	brak	brak	brak	brak	brak
PASYWA						
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