

Zarządzenie Nr 120.13.2015
Wójta Gminy Załuski
z dnia 24 czerwca 2015 roku

w sprawie zasad sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Załuski za 2014 rok.

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2013 roku, poz. 594 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 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 (t.j Dz.U. Nr 289 z 2013 roku) 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 120.13.2015
Wojta Gminy Załuski
z dnia 24 czerwca 2015r.

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



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

Pozycja bilansu skonsolidowanego	BILANS BUDŻETU		JEDNOSTKI BUDŻETOWE		INSTYTUCJA KULTURY		BILANS SKONSOLIDOWANY		WYŁĄCZENIA		BILANS SKONSOLIDOWANY PO KOREKCIE	
	BO	BZ 2014	BO	BZ 2014	BO	BZ 2014	BO	BZ 2014	BO	BZ 2014	BO	BZ 2014
AKTYWA												
aktywa trwałe												
A			24 186 976,38	26 533 593,22			24 186 976,38	26 533 593,22			24 186 976,38	26 533 593,22
A.I			7 415,86	2 409,76			7 415,86	2 409,76			7 415,86	2 409,76
A.II							0,00	0,00			0,00	0,00
A.III			24 178 560,52	26 530 183,46			24 178 560,52	26 530 183,46			24 178 560,52	26 530 183,46
A.III.1.			1 152 734,77	1 152 734,77			1 152 734,77	1 152 734,77			1 152 734,77	1 152 734,77
A.III.1.1												
A.III.1.2			22 481 513,39	24 159 727,29			22 481 513,39	24 159 727,29			22 481 513,39	24 159 727,29
A.III.1.3			391 946,01	1 144 063,16			391 946,01	1 144 063,16			391 946,01	1 144 063,16
A.III.1.4			152 366,35	73 658,24			152 366,35	73 658,24			152 366,35	73 658,24
A.III.1.5												
A.III.1.6							0,00	0,00			0,00	0,00
A.IV			1 000,00	1 000,00			1 000,00	1 000,00			1 000,00	1 000,00
A.IV.1.			1 000,00	1 000,00			1 000,00	1 000,00			1 000,00	1 000,00
A.IV.1.1							0,00	0,00			0,00	0,00
A.IV.1.2							0,00	0,00			0,00	0,00
A.IV.1.3							0,00	0,00			0,00	0,00
A.V							0,00	0,00			0,00	0,00
A.VI												
B	4 640 221,68	3 766 420,59	2 584 542,41	2 504 900,85	10,17	5,51	7 224 774,26	6 271 326,95			7 224 774,26	6 271 326,95
B.I			27 207,75	25 529,94			27 207,75	25 529,94			27 207,75	25 529,94
B.II	62 329,19	80 941,92	1 983 251,42	2 307 286,09			2 045 580,61	2 388 228,01			2 045 580,61	2 388 228,01
B.III							0,00	0,00			0,00	0,00
B.IV	4 577 892,49	3 685 478,67	574 083,24	172 084,82	10,17	5,51	5 151 985,90	3 857 569,00			5 151 985,90	3 857 569,00
B.V							0,00	0,00			0,00	0,00
C							0,00	0,00			0,00	0,00
D							0,00	0,00			0,00	0,00
	4 640 221,68	3 766 420,59	26 771 518,79	29 038 494,07	10,17	5,51	31 411 750,64	32 804 920,17			31 411 750,64	32 804 920,17

PASYWA													
A	fundusz	1 491 459,43	-579 012,69	24 524 491,86	27 078 755,03	0,00	0,00	26 015 951,29	26 499 742,34	-459 370,86	-45 119,53	26 475 322,15	26 544 861,87
A.I	fundusze jednostek skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu(+, -)			23 004 158,34	25 618 749,05	1 821,32	0,00	23 005 979,66	25 618 749,05	-459 370,86	-45 119,53	23 465 350,52	25 663 868,58
A.II	nadwyżka lub niedobór budżetu(+, -)	264 268,61	1 448 888,93					264 268,61	1 448 888,93			264 268,61	1 448 888,93
A.III	wyniki finansowe roku bieżącego	1 184 620,32	-2 077 096,82					1 184 620,32	-2 077 096,82			1 184 620,32	-2 077 096,82
A.IV	bieżącego												
A.IV.1.	zysk netto			1 520 333,52	1 460 005,98	-1 821,32	0,00	1 518 512,20	1 460 005,98			1 518 512,20	1 460 005,98
A.IV.1.1.	strata netto(-)			1 520 333,52	1 460 005,98	-1 821,32	0,00	1 518 512,20	1 460 005,98			1 518 512,20	1 460 005,98
A.V	wyniki finansowe lat ubiegłych												
A.V.1.	zysk netto							0,00				0,00	0,00
A.V.1.1.	strata netto(-)							0,00				0,00	0,00
A.VI	kapitał mniejszości							0,00				0,00	0,00
A.VII	pozostałe pozycje	42 570,50	49 195,20					42 570,50	49 195,20			42 570,50	49 195,20
B	zobowiązania długoterminowe	1 944 000,00	1 861 919,80					1 944 000,00	1 861 919,80			1 944 000,00	1 861 919,80
B.I	zobowiązania finansowe długoterminowe	1 944 000,00	1 861 919,80					1 944 000,00	1 861 919,80			1 944 000,00	1 861 919,80
B.II	pozostałe zobowiązania długoterminowe							0,00	0,00			0,00	0,00
C	zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	770 485,25	2 049 322,48	2 247 026,93	1 959 739,04	10,17	5,51	3 017 522,35	4 009 067,03	459 370,86	45 119,53	2 558 151,49	3 963 947,50
C.I	zobowiązania finansowe krótkoterminowe	770 485,25	2 048 210,12	2 007 131,69	1 720 150,28			2 777 616,94	3 768 360,40	459 370,86	45 119,53	2 318 246,08	3 723 240,87
C.II	pozostałe zobowiązania krótkoterminowe			92 842,56	98 348,22			92 842,56	99 460,58			92 842,56	99 460,58
C.III	rezerwy na zobowiązania fundusze specjalne		1 112,36					0,00	0,00			0,00	0,00
C.IV	rozliczenia międzyokresowe	434 277,00	434 191,00	147 052,68	141 240,54	10,17	5,51	147 062,85	141 246,05			147 062,85	141 246,05
D	ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych							434 277,00	434 191,00			434 277,00	434 191,00
E	inne pasywa							0,00	0,00			0,00	0,00
F		4 640 221,68	3 766 420,59	26 771 518,79	29 038 494,07	10,17	5,51	31 411 750,64	32 804 920,17	0,00		31 411 750,64	32 804 920,17

Załącznik nr 3 do zarządzenia Nr 120.13.2015
 Wójta Gminy Załuski
 z dnia 24 czerwca 2015r.

KOREKTY I WYŁĄCZENIA W ZAKRESIE GRUPY KAPITAŁOWEJ

POZYCJA BILANSU SKONSOLIDOWANEGO	BILANS BUDŻETU		BILANS ŁĄCZNE JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH		BILANS INSTYTUCJI KULTURY - BIBLIOTEKA	
	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ
AKTYWA						
Należności i roszczenia	saldy kont 222,223,224,24 0	saldy 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
			459 370,86	45 119,53	brak	brak

Wójt Gminy
 Załuski
 Romuald Woźniak