

Zarządzenie Nr 120.19.2018

Wójta Gminy Załuski

z dnia 22 czerwca 2018 roku

w sprawie zasad sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Załuski za 2017 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

Romuald Wóźniak

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 120.19.2018
Wojta Gminy Załuski
z dnia 22 czerwca 2018 r.

Wykaz jednostek powiązanych w grupie kapitałowej

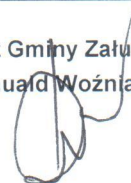
LP	NAZWA JEDNOSTKI	RODZAJ JEDNOSTKI z punktu konsolidacji	FORMA ORGANIZACYJNO-PRAWNA
1.	Jednostka samorządu terytorialnego-Gmina Załuski	jednostka dominująca	Jednostka samorządu terytorialnego
2.	Urząd Gminy	zależna	samorządowa jednostka budżetowa
3.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej	zależna	samorządowa 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
Romuald Woźniak

Pozycja bilansu skonsolidowanego		BILANS BUDŻETU		BILANSE ŁĄCZNE JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH		BILANS INSTYTUCJI KULTURY -BIBLIOTEKA	
AKTYWA		BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ
A	aktywa trwałe	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	dlugoterminowe 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 wartościowe	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
PASYWA							
A	fundusz	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

A.II	skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu(+, -)	poz. II.6	poz. II.6	0	0	0	0
A.III	nadwyżka lub niedobór budżetu(+,-)	poz. II.2 i I	poz. II.2 i I	0	0	0	0
A.IV	wyniki finansowe roku bieżącego	0	0	0	SUMA A.IV	SUMA A.IV	SUMA A.IV
A.IV.1.1	zysk netto	0	0	0	0	0	poz. A.II.43
A.IV.1.2	strata netto(-)	0	0	0	poz.A.II.1.2	0	0,00
A.V	wyniki finansowe lat ubiegłych	0	0	0	0	0	SUMA A.V
A.V.1.1	zysk netto	0	0	0	0	0	poz.A.I.41
A.V.1.2	strata netto(-)	0	0	0	0	0	0
A.VI	kapitał mniejszości	0	0	0	0	0	0
A.VII	pozostałe pozycje	0	0	0	0	0	0
B	zobowiązania długoterminowe	SUMA B	SUMA B	0	0	0	0
B.I	zobowiązania finansowe długoterminowe	poz.I.1.2	poz.I.1.2	0	0	0	0
B.II	pozostałe zobowiązania długoterminowe	0	0	0	0	0	0
C	zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	SUMA C	SUMA C	SUMA C	SUMA C	0	0
C.I	zobowiązania finansowe krótkoterminowe	0	0	poz.D.I.1.1-D.I.1.6	poz.D.I.1.1-D.I.1.4	0	0
C.II	pozostałe zobowiązania krótkoterminowe		poz.I.3, I.2	0	poz.D.I.1.6	0	0
C.III	rezerwy na zobowiązania	0	0	0	0	0	0
C.IV	fundusze specjalne	0	0	poz.B.1.6 i D.II.1.1.	poz.B.1.7 i D.II.1.1	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


Wójt Gminy Zaluski
Romuald Woźniak



A. VII	pozostałe pozycje										174 873,81	
B	zobowiązania długoterminowe	1 072 919,80	0,00	3 092 236,77	393 600,00	0,00	295 200,00	0,00	4 957 358,00	4 957 358,00		
B. I	zobowiązania finansowe długoterminowe	1 072 919,80		3 092 236,77	393 600,00		295 200,00		4 957 358,00			
B. II	pozostałe zobowiązania długoterminowe								0,00			
C	zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	396 518,64	1 037 839,31	448 463,12	2 780 129,81	0,00	2 721 757,89	30,70	103 664,01	103 664,01		244,37
C. I	zobowiązania finansowe krótkoterminowe	392 000,00	941 946,98	426 000,00	2 406 393,06		2 455 905,19		941 946,98			
C. II	pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	4 518,64	95 892,33	22 463,12	243 258,87		120 642,99		99 612,21			
C. III	rezerwy na zobowiązania								0,00			
C. IV	fundusze specjalne		103 664,01		130 477,88		145 209,71	30,70	103 664,01			244,37
D	rozliczenia międzyokresowe	436 792,00		464 179,00			3 456,00		399 116,00			
E	ujemna wartość firmy jednostek								0,00			
F	inne pasywa	10 600,00		29 700,00					0,00			
		3 999 883,99	25 831 173,14	3 289 053,00	29 434 615,87	922,88	31 088 202,98	30,70	29 855 278,72			244,37

BILANS SKONSOLIDOWANY		WYŁĄCZENIA			BILANS SKONSOLIDOWANY PO KOREKCIE	
BO	BZ 2017	BO	BO	BZ 2017	BO	BZ 2017
25 474 761,84	27 079 683,65				25 474 761,84	27 079 683,65
130 405,41	101 742,77				130 405,41	101 742,77
0,00	0,00				0,00	0,00
25 334 356,43	26 914 363,78				25 334 356,43	26 914 363,78
1 823 910,42	1 829 065,12				1 823 910,42	1 829 065,12
21 838 565,33	22 373 347,79				21 838 565,33	22 373 347,79
1 397 077,69	1 265 508,28				1 397 077,69	1 265 508,28
274 802,99	1 446 442,59				274 802,99	1 446 442,59
0,00	0,00				0,00	0,00
10 000,00	10 000,00				10 000,00	10 000,00
10 000,00	10 000,00				10 000,00	10 000,00
0,00	0,00				0,00	0,00
0,00	0,00				0,00	0,00
0,00	53 577,10				0,00	53 577,10

1 466 519,80	3 387 436,77					1 466 519,80	3 387 436,77
1 466 519,80	3 387 436,77					1 466 519,80	3 387 436,77
0,00	0,00					0,00	0,00
3 176 679,15	3 170 465,38					3 176 679,15	3 170 465,38
2 798 393,06	2 881 905,19					2 798 393,06	2 881 905,19
247 777,51	143 106,11					247 777,51	143 106,11
0,00	0,00					0,00	0,00
130 508,58	145 454,08					130 508,58	145 454,08
436 792,00	467 635,00					436 792,00	467 635,00
0,00	0,00					0,00	0,00
10 600,00	29 700,00					10 600,00	29 700,00
33 434 530,56	34 377 500,35				0,00	33 434 530,56	34 377 500,35

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Załuski Załuski 67 09-142 ZAŁUSKI	SKONSOLIDOWANY BILANS jednostki samorządu terytorialnego Gmina ZAŁUSKI sporządzony na na dzień 31-12-2017 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
		Wysłać bez pisma przewodniego A9B1A03C35F94340 
Numer identyfikacyjny REGON 130378545		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	25 474 761,84	27 079 683,65	A Fundusz	28 343 939,63	27 322 263,20
A.I Wartości niematerialne i prawne	130 405,41	101 742,77	A.I Fundusze jednostek	24 810 536,55	28 133 982,40
A.II Wartość firmy jednostek podporządkowanych	0,00	0,00	A.II Skumulowany wynik budżetu (+,-)	697 191,02	2 083 053,55
A.III Rzeczowe aktywa trwałe	25 334 356,43	26 914 363,78	A.III Wynik budżetu (+,-)	1 385 862,53	-2 828 579,44
A.III.1.1 Grunty	1 823 910,42	1 829 065,12	A.IV Wyniki finansowe roku bieżącego	1 450 349,53	-66 193,31
A.III.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	21 838 565,33	22 373 347,79	A.IV.1.1 Zysk netto	1 450 349,53	0,00
A.III.1.3 Pozostały środki trwałe	1 397 077,69	1 265 508,28	A.IV.1.2 Strata netto (-)	0,00	-66 193,31
A.III.1.4 Inwestycje (środki trwałe w budowie)	274 802,99	1 446 442,59	A.V Wyniki finansowe lat ubiegłych	0,00	0,00
A.III.1.5 Środki przekazane na poczet inwestycji (środków trwałych w budowie)	0,00	0,00	A.V.1.1 Zysk netto	0,00	0,00
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	10 000,00	10 000,00	A.V.1.2 Strata netto (-)	0,00	0,00
A.IV.1.1 Akcje i udziały	10 000,00	10 000,00	A.VI Kapitały mniejszości	0,00	0,00
A.IV.1.2 Papiery wartościowe długoterminowe	0,00	0,00	A.VII Pozostałe pozycje	0,00	0,00
A.IV.1.3 Inne	0,00	0,00	B Zobowiązania długoterminowe	1 466 519,80	3 387 436,77
A.V Należności finansowe długoterminowe	0,00	53 577,10	B.I Zobowiązania finansowe długoterminowe	1 466 519,80	3 387 436,77
A.VI Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	B.II Pozostałe zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
B Aktywa obrotowe	7 959 768,72	7 297 816,70	C Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	3 176 679,13	3 170 465,38
B.I Zapasy	14 633,25	16 329,85	C.I Zobowiązania finansowe krótkoterminowe	2 798 393,04	2 881 905,19

SKARBNIK GMINY
Załuski
Edyta Sachnowska
Edyta Sachnowska
skarbnik

2018-01-29
rok, miesiąc, dzień

Romuald Woźniak
Romuald Woźniak
zarząd

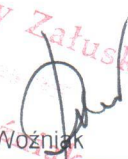
B.II Należności i roszczenia	3 502 744,97	3 813 920,07	C.II Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	247 777,51	143 106,11
B.III Należności finansowe krótkoterminowe	0,00	0,00	C.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.IV Środki pieniężne	4 442 390,50	3 467 566,78	C.IV Fundusze specjalne	130 508,58	145 454,08
B.V Krótkoterminowe papiery wartościowe	0,00	0,00	D Rozliczenia międzyokresowe	436 792,00	467 635,00
C Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	E Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych	0,00	0,00
D Inne aktywa	0,00	0,00	F Inne pasywa	10 600,00	29 700,00
Suma aktywów	33 434 530,56	34 377 500,35	Suma pasywów	33 434 530,56	34 377 500,35

Jednostki samorządu terytorialnego, sporządzając bilans skonsolidowany, mogą rozszerzyć zakres pozycji.

Informacje uzupełniające istotne dla rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej:


 Edyta Sachnowska
 skarbnik

2018-01-29
 rok, miesiąc, dzień


 Wójt Gminy Załuski
 Romuald Woźniak
 zarząd

Załącznik nr 3 do zarządzenia Nr 120.19.2018
 Wójta Gminy Załuski
 z dnia 22 czerwca 2018r.

KOREKTY I WYŁĄCZENIA W ZAKRESIE GRUPY KAPITAŁOWEJ

POZYCJA BILANSU SKONSOLIDOWANEGO	BILANS BUDŻETU		BILANSY ŁĄCZNE JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH		BILANS INSTYTUCJI KULTURY - BIBLIOTEKA	
	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ
AKTYWA	Należności i roszczenia saldo kont 222,223,224,24 0	saldo 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
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

Wojt Gminy Załuski
~~Remigiusz Woźniak~~