

## Zarządzenie Nr 120.20.2017

Wójta Gminy Załuski

z dnia 26 czerwca 2017 roku

### w sprawie zasad sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Załuski za 2016 rok.

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r, poz. 446 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 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.

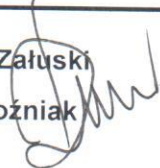
**Wójt Gminy Załuski**  
**Romuald Woźniak**

Załącznik Nr 1  
do Zarządzenia Nr 120.20.2017  
Wójta Gminy Załuski  
z dnia 26 czerwca 2017 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.	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 2 do Zarządzenia Wójta Gminy  
Nr 120.20.2017 z dnia 26 czerwca 2017 roku

Pozycja bilansu skonsolidowanego	BILANS BUDŻETU		BILANSE ŁĄCZNE JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH		BILANS INSTYTUCJI KULTURY - BIBLIOTEKA	
	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ
<b>AKTYWA</b>						
aktywa trwałe						
<b>A</b>	0	0	SUMA A	SUMA A	0	0
A.I	0	0	0	poz.A I	0	0
wartości niematerialne i prawne						
wartość firmy jednostek podporządkowanych	0	0	0	0	0	0
<b>A.II</b>	0	0	0	0	0	0
rzeczowe aktywa trwałe						
<b>A.III</b>	0	0	SUMA A.III	SUMA A.III	0	0
A.III.1.1	0	0	0	poz. A.II.1.1	0	0
grunty						
A.III.1.2	0	0	0	poz. A.II.1.2	0	0
budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej						
A.III.1.3	0	0	0	poz. A.II.1.3 i poz. A.II.1.4	0	0
pozostałe środki trwałe						
A.III.1.3	0	0	0	poz. A.II.1.5	0	0
Inwestycje (środki trwałe w budowie)						
A.III.1.4	0	0	0	poz.A.II.2	0	0
środki przekazane na poczet inwestycji (środków trwałych w budowie)						
A.III.1.5	0	0	0	0	0	0
<b>A.IV</b>	0	0	0	0	0	0
długoterminowe aktywa finansowe						
A.IV.1.1	0	0	0	0	0	0
akcje i udziały						
A.IV.1.2	0	0	0	0	0	0
papiery wartościowe długoterminowe						
A.IV.1.3	0	0	0	0	0	0
inne						
<b>A.V</b>	0	0	0	0	0	0
należności finansowe długoterminowe						
wartość mienia zlikwidowanych jednostek						
<b>A.VI</b>	0	0	0	0	0	0
aktywa obrotowe						
<b>B</b>	SUMA B	SUMA B	SUMA B	SUMA B	SUMA B	SUMA B
B.I	0	0	0	0	0	0
zapasy						
B.II	0	0	0	poz.B.II.1.2	0	0
należności i roszczenia krótkoterminowe						
B.III	0	0	0	0	0	0
należności finansowe krótkoterminowe						
B.IV	poz. I.1.1	poz. I.1.1	poz. B.III.1.2	poz. B.III.1.2	0,00	poz. B.III.32
środki pieniężne krótkoterminowe papiery wartościowe						
B.V	0	0	0	0	0	0
wartościowe rozliczenia międzyokresowe						
<b>C</b>	poz. II.2	poz. II.2	0	0	0	0
inne aktywa						
<b>D</b>	0	0	0	0	0	0



## ZESTAWIENIE

Pozycja bilansu skonsolidowanego	BILANS BUDŻETU		JEDNOSTKI BUDŻETOWE		INSTYTUCJA KULTURY		BILANS SKONSOLIDOWANY		WYŁĄCZENIA		BILANS SKONSOLIDOWANY PO KOREKCIE	
	BO	BZ 2016	BO	BZ 2016	BO	BZ 2016	BO	BZ 2016	BO	BZ 2015	BO	BZ 2016
<b>AKTYWA</b>												
aktywa trwałe												
A			25 560 160,09	25 474 761,84				25 474 761,84			0,00	25 474 761,84
wartości niematerialne i prawne			4 378,19	130 405,41				130 405,41			0,00	130 405,41
wartość firmy jednostek podporządkowanych											0,00	0,00
A.II											0,00	0,00
A.III			25 545 781,90	25 334 356,43				25 334 356,43			0,00	25 334 356,43
A.III.1			1 152 734,77	1 823 910,42				1 823 910,42			0,00	1 823 910,42
A.III.1.1			23 242 379,23	21 838 565,33				21 838 565,33			0,00	21 838 565,33
A.III.1.2												
A.III.1.3			955 307,76	1 397 077,69				1 397 077,69			0,00	1 397 077,69
A.III.1.4			195 360,14	274 802,99				274 802,99			0,00	274 802,99
A.III.1.5												
A.IV			10 000,00	10 000,00				10 000,00			0,00	10 000,00
A.IV.1			10 000,00	10 000,00				10 000,00			0,00	10 000,00
A.IV.1.1											0,00	0,00
A.IV.1.2											0,00	0,00
A.IV.1.3											0,00	0,00
A.V											0,00	0,00
A.VI											0,00	0,00
B			3 832 956,54	3 989 883,99	2 720 191,21	3 959 854,03	2,09	30,70			0,00	7 959 768,72
B.I					15 727,17	14 633,25		14 633,25			0,00	14 633,25
B.II			80 299,24	105 490,00	2 576 196,43	3 397 254,97		3 502 744,97			0,00	3 502 744,97
B.III											0,00	0,00
B.IV			3 752 657,30	3 894 393,99	128 267,61	547 965,81	2,09	4 442 390,50			0,00	4 442 390,50
B.V								0,00			0,00	0,00
C											0,00	0,00
D											0,00	0,00
			3 832 956,54	3 989 883,99	28 280 351,30	29 434 615,87	2,09	30,70			0,00	33 434 530,56

PASYWA												
A	fundusz	1 385 862,53	2 083 053,55	26 081 003,58	26 260 886,06	0,00	0,00	0,00	28 343 939,61	-45 119,53	-0,02	45 119,53
A.I	fundusze jednostek skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu(+, -)			24 377 928,25	24 810 536,53	0,00	0,00		24 810 536,53	-45 119,53	-0,02	45 119,53
A.II	nadwyżka lub niedobór budżetu(+, -)	-579 012,69	697 191,02						697 191,02			0,00
A.III	wyniki finansowe roku bieżącego	1 964 875,22	1 385 862,53						1 385 862,53			0,00
A.IV	wyniki finansowe lat ubiegłych											0,00
A.V	wyniki finansowe lat ubiegłych											0,00
A.V.1	zysk netto											0,00
A.V.1.1	zysk netto			1 703 075,33	1 450 349,53	0,00	0,00		1 450 349,53			0,00
A.V.1.2	strata netto(-)			1 703 075,33	1 450 349,53	0,00	0,00		1 450 349,53			0,00
A.VI	kapitał mniejszości											0,00
A.VII	pozostałe pozycje								0,00			0,00
B	<b>zobowiązania długoterminowe</b>	<b>1 459 919,80</b>	<b>1 072 919,80</b>		<b>393 600,00</b>				<b>1 466 519,80</b>			<b>0,00</b>
B.I	zobowiązania finansowe długoterminowe	1 459 919,80	1 072 919,80		393 600,00				1 466 519,80			0,00
B.II	pozostałe zobowiązania długoterminowe								0,00			0,00
C	<b>zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne</b>	<b>475 835,21</b>	<b>396 518,64</b>	<b>2 199 347,72</b>	<b>2 780 129,81</b>	<b>2,09</b>	<b>30,70</b>		<b>3 176 679,15</b>	<b>45 119,53</b>	<b>0,02</b>	<b>-45 119,53</b>
C.I	zobowiązania finansowe krótkoterminowe	402 000,00	392 000,00	1 941 399,49	2 406 393,06				2 798 393,06	<b>45 119,53</b>	<b>0,02</b>	<b>-45 119,53</b>
C.II	pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	73 835,21	4 518,64	110 673,05	243 258,87				247 777,51			0,00
C.III	rezerwy na zobowiązania fundusze specjalne								0,00			0,00
C.IV	rozliczenia międzyokresowe			147 275,18	130 477,88	2,09	30,70		130 508,58			0,00
D	ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych	434 833,00	436 792,00						436 792,00			0,00
E												0,00
F	inne pasywa	76 506,00	10 600,00						10 600,00			0,00
		3 832 956,54	3 999 883,99	28 280 351,30	29 434 615,87	2,09			33 434 530,56			0,00

28 343 939,63
24 810 536,55
697 191,02
1 385 862,53
1 450 349,53
1 450 349,53
0,00
0,00
0,00
0,00
0,00
0,00
1 466 519,80
1 466 519,80
0,00
3 176 679,13
2 798 393,04
247 777,51
0,00
130 508,58
436 792,00
0,00
10 600,00
33 434 530,56



Załącznik nr 3 do zarządzenia Nr 120.20.2017  
 Wójta Gminy Zatuski  
 z dnia 26 czerwca 2017r.

**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
<b>AKTYWA</b>						
Należności i roszczenia	salda kont 222,223,224,24 0	salda 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
<b>PASYWA</b>						
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 Zatuski  
 Romuald Woźniak