

Zarządzenie Nr 120.25.2014

Wójta Gminy Załuski

z dnia 26 czerwca 2014 roku

w sprawie zasad sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Załuski za 2013 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) 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 120.25.2014
Wojta Gminy Załuski
z dnia 26 czerwca 2014r.

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 120.25.2014 z dnia 26 czerwca 2014 roku

B.II	pozostałe zobowiązania długoterminowe								0,00	0,00	0,00
C	Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	359 000,00	770 485,25	2 247 026,93	10,17	3 017 522,35	459 370,86	1 870 730,87	2 568 151,49	0	0
C.I	Zobowiązania finansowe krótkoterminowe	359 000,00	770 485,25	2 007 131,69		2 777 616,94	459 370,86	1 645 775,16	2 318 246,08	0	0
C.II	pozostałe zobowiązania krótkoterminowe			92 842,96		92 842,96		78 868,08	92 842,96	0	0
C.III	rezerwy na zobowiązania fundusze specjalne			147 052,88	10,17	147 052,85		146 290,63	147 052,85	0	0
C.IV	rozliczenia międzyokresowe							466 087,00	434 277,00	0	0
D	ujemna wartość firmy							0,00	0,00	0	0
E	jednostek podporządkowanych							0,00	0,00	0	0
F	inne pasywa							28 896 872,52	31 411 750,64	0	0
		3 517 954,11	4 640 221,88	26 771 518,79	10,17	28 896 872,52	0,00	28 896 872,52	31 411 750,64	0	0

ZASTĘPCA SKARBNIKA GMINY
Zaluski
Mariola Marmuziewicz

Wójt Gminy Zaluski
Romuald Woźniak



B.II	pozostałe zobowiązania długoterminowe							0	0	0	0
C	Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne							SUMMA C	SUMMA C	SUMMA C	0
C.I	Zobowiązania finansowe krótkoterminowe							0	0	0	0
C.II	pozostałe zobowiązania krótkoterminowe							0	0	0	0
C.III	rezerwy na zobowiązania fundusze specjalne							0	0	0	0
C.IV	rozliczenia międzyokresowe							0	0	0	0
D	ujemna wartość firmy							0	0	0	0
E	jednostek podporządkowanych							0	0	0	0
F	inne pasywa							0	0	0	0

Załącznik nr 3 do Zarządzenia Nr 120.25.2014
 Wójta Gminy Zatuski
 z dnia 26 czerwca 2014r.

KOREKTY I WYLĄCZENIA 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 222,223,224,24 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
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
			303 836,72	459 370,86	brak	brak

Wójt Gminy Zatuski
 Romuald Weźniak

