

**Zarządzenie Nr 29/2016**  
**Wójta Gminy Naruszewo**  
**z dnia 24 czerwca 2016 roku**

**w sprawie zasad sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Naruszewo**

Na podstawie § 21, § 25 ust. 3 i § 26 ust. 5 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.) oraz przepisów rozdziału 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości ( Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm. ) zarządzam, co następuje:

**§ 1**

1. Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego za rok 2015 sporządzany jest w złotych i groszach.
2. Skonsolidowany bilans przekazywany jest do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie do 30 czerwca 2016 roku.

**§ 2**

Konsolidacji podlegają dane z bilansu:

1. Wykonania budżetu Gminy Naruszewo,
2. Urzędu Gminy w Naruszewie,
3. Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Naruszewie,
4. Zespołu Obsługi Placówek Oświatowych,
5. Jednostek budżetowych oświaty, w tym:
  - Szkoły Podstawowej w Krysku,
  - Szkoły Podstawowej w Radzyminku,
  - Szkoły Podstawowej w Zaborowie ,
  - Zespołu Szkół w Nacpolsku,
  - Zespołu Szkół w Naruszewie,
6. Samorządowej instytucji kultury tj. Gminnej Biblioteki Publicznej w Naruszewie

### § 3

1. Jednostkę dominującą jest jednostka samorządu terytorialnego.
2. Bilans jednostki dominującej następuje przez połączenie bilansu z wykonania budżetu Gminy Naruszewo oraz bilansu Urzędu Gminy w Naruszewie.

### § 4

Konsolidację bilansu jednostki dominującej oraz jednostek zależnych sporządza się metodą pełną .

### § 5

1. Jednostki objęte konsolidacją sporządzają wykazy wzajemnych należności i zobowiązań podlegających wyłączeniu na dzień bilansowy.
2. Wykazy, o których mowa w ust. 1 jednostki konsolidowane przedkładają w terminie składania bilansów.

### § 6

1. Sporządza się korekty w procesie konsolidacji w stosunku do poszczególnych aktywów i pasywów jednostek objętych konsolidacją w przypadku różnic między jednostkami w saldach należności i zobowiązań, czy też rozliczeń dokonywanych na przełomie roku – środki pieniężne w drodze.
2. Sporządzone korekty dokonuje się dokumentem „PK” Polecenie księgowania.

### § 7

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.


Wójt  
mgr inż. Beata Fierścińska



## KONSOLIDACYJNY ARKUSZ ROBOCZY – ustalenia bilansu

	Bilans z wykonania budżetu	Jednostki budżetowe łącznie	Gminna Biblioteka Publiczna	Razem - bilans skonsolidowany
<b>AKTYWA</b>				
<b>A. Aktywa trwałe</b>		40 020 348,22	15 513,94	40 035 862,16
A.I. Wartości niematerialne i prawne				
A.II. Wartości firmy jednostek podporządkowanych				
A.III. Rzeczowe aktywa trwałe		40 018 848,22	15 513,94	40 034 362,16
A.III.1.1 Grunty		14 866 471,70		14 866 471,70
A.III.1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		24 325 669,75		24 325 669,75
A.III.1.3. Pozostałe środki trwałe		355 196,39	15 513,94	370 710,33
A.III.1.4. Inwestycje (środki trwałe w budowie)		471 510,38		471 510,38
A.III.1.5 Środki przekazane na poczet inwestycji (środków trwałych w budowie)				
A.IV. Długoterminowe Aktywa finansowe				
A.IV.1.1 Akcje i udziały		1 500,00		1 500,00
A.IV.1.2. Papiery wartościowe długoterminowe				
A.IV.1.3. Inne				
A.V. Należności finansowe długoterminowe				
A.VI. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek				
<b>B. Aktywa obrotowe</b>	4 091 272,29	2 440 897,47	918,94	6 533 088,70
B. I Zapasy		45 442,79		45 442,79
B.II. Należności i roszczenia	61 696,00	2 212 961,66		2 274 657,66
B.III. Należności finansowe krótkoterminowe				
B.IV. Środki pieniężne	4 029 576,29	182 493,02	918,94	4 212 988,25

B.V. Krótkoterminowe papiery wartościowe				
C. Rozliczenia międzyokresowe				
D. Inne aktywa				
<b>SUMA AKTYWÓW</b>	<b>4 091 272,29</b>	<b>42 461 245,69</b>	<b>16 432,88</b>	<b>46 568 950,86</b>
<b>Pasywa</b>				
<b>A. Fundusz</b>	<b>3 372 135,52</b>	<b>40 169 864,71</b>	<b>15 513,94</b>	<b>43 557 514,17</b>
A.I. Fundusz jednostki		39 730 560,22	4 465,30	39 735 025,52
A.II. Skumulowany wynik budżetu (+,-)	1 493 484,17			1 493 484,17
A.III. Wynik budżetu (+,-)	1 942 215,35			1 942 215,35
A.IV. Wyniki finansowe roku bieżącego		439 304,49	11 048,64	450 353,13
A.IV.1.1. Zysk netto		439 304,49	11 048,64	450 353,13
A.IV.1.2. Strata netto (-)				
A.V. Wyniki finansowe z lat ubiegłych				
A.V.1.1. Zysk netto				
A.V.1.2. Strata netto (-)				
A.VI. Kapitały mniejszości				
A.VII. Pozostałe pozycje	-63 564,00			- 63 564,00
<b>B. Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>235 653,40</b>			<b>235 653,40</b>
B.I. Zobowiązania finansowe długoterminowe	235 653,40			235 653,40
B.II. Pozostałe zobowiązania długoterminowe				
C. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	2 113,37	2 291 380,98	918,94	2 294 413,29
C.I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe		1 992 865,60		1 992 865,60
C.II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	2 113,37			2 113,37
C.III. Rezerwy na zobowiązania				
C.IV. Fundusze specjalne		298 515,38	918,94	299 434,32
D. Rozliczenia międzyokresowe				
E. Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych				
F. Inne pasywa	481 370,00			481 370,00
<b>SUMA PASYWÓW</b>	<b>4 091 272,29</b>	<b>42 461 245,69</b>	<b>16 432,88</b>	<b>46 568 950,86</b>

  
 mgr inż. Beata Pierścińska