

**Zarządzenie Nr 45/2019**  
**Wójta Gminy Naruszewo**  
**z dnia 25 czerwca 2019 roku**

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

Na podstawie § 29 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 2017 r. poz. 1911 ze zm. ) oraz przepisów rozdziału 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości ( Dz. U. z 2019 r. poz. 351), zarządzam, co następuje:

**§ 1**

1. Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego za rok 2018 sporządzany jest w złotych i groszach.
2. Skonsolidowany bilans przekazywany jest do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie do 30 czerwca 2019 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 w Naruszewie,
5. Jednostek budżetowych oświaty, w tym:
  - Szkoły Podstawowej w Krysku,
  - Szkoły Podstawowej w Radzyminku,
  - Szkoły Podstawowej w Zaborowie ,
  - Szkoły Podstawowej w Nacpolsku,
  - Szkoły Podstawowej im. Marii Konopnickiej 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 Pierścińska

## KONSOLIDACYJNY ARKUSZ ROBOCZY – ustalenie bilansu 2018 r.

	Bilans jednostki dominującej	Bilans jednostek budżetowych zależnych	Gminna Biblioteka Publiczna	Razem - bilans skonsolidowany
<b>AKTYWA</b>				
<b>A. Aktywa trwałe</b>	<b>43 314 624,33</b>	<b>4 533 965,68</b>	<b>8 511,04</b>	<b>47 857 101,05</b>
A.I. Wartości niematerialne i prawne	47 584,06			47 584,06
A.II. Wartości firmy jednostek podporządkowanych				
A.III. Rzeczowe aktywa trwałe	43 265 540,27	4 533 965,68	8 511,04	47 808 016,99
A.III.1.1 Grunty	15 290 133,87			15 290 133,87
A.III.1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	26 732 206,97	4 475 700,10		31 207 907,07
A.III.1.3. Pozostałe środki trwałe	930 111,69	58 265,58	8 511,04	996 888,31
A.III.1.4. Środki trwałe w budowie (inwestycje)	313 087,74			313 087,74
A.III.1.5 Środki przekazane na poczet środków trwałych w budowie				
A.IV. Długoterminowe Aktywa finansowe	1 500,00			1 500,00
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>	<b>3 318 527,69</b>	<b>2709 344,62</b>	<b>1 730,58</b>	<b>6 029 602,89</b>
B. I Zapasy	13 573,59	29 264,81		42 838,40
B.II. Należności i roszczenia	684 286,45	2 578 408,22		3 262 694,67
B.III. Należności finansowe krótkoterminowe				
B.IV. Środki pieniężne	2 620 667,65	101 671,59	1 730,58	2 724 069,82
B.V. Krótkoterminowe papiery wartościowe				
C. Rozliczenia międzyokresowe				
D. Inne aktywa				

<b>SUMA AKTYWÓW</b>	<b>46 633 152,02</b>	<b>7 243 310,30</b>	<b>10 241,62</b>	<b>53 886 703,94</b>
<b>PASYWA</b>				
<b>A. Fundusz</b>	<b>45 653 694,13</b>	<b>4 750 490,41</b>	<b>8 511,04</b>	<b>50 412 695,58</b>
A.I. Fundusze jednostek	22 012 443,92	24 356 900,41	10 555,47	46 379 899,80
A.II. Skumulowany wynik budżetu (+,-)	1 937 987,61			1 937 987,61
A.III. Wynik budżetu (+,-)	- 462 059,10			- 462 059,10
A.IV. Wyniki finansowe roku bieżącego	21 596 516,72	-19 606 410,00	-2 044,43	1 988 062,29
A.IV.1.1. Zysk netto	21 596 516,72			21 596 516,72
A.IV.1.2. Strata netto (-)		-19 606 410,00	- 2 044,43	-19 608 454,43
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	568 804,98			568 804,98
<b>B. Zobowiązania długoterminowe</b>				
B.I. Zobowiązania finansowe długoterminowe				
B.II. Pozostałe zobowiązania długoterminowe				
<b>C. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne</b>	<b>488 828,89</b>	<b>2 492 819,89</b>	<b>1 730,58</b>	<b>2 983 379,36</b>
C.I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe	444 029,64	2 337 837,81		2 781 867,45
C.II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	13 223,33			13 223,33
C.III. Rezerwy na zobowiązania				
C.IV. Fundusze specjalne	31 575,92	154 982,08	1 730,58	188 288,58
<b>D. Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>490 629,00</b>			<b>490 629,00</b>
<b>E. Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych</b>				
<b>SUMA PASYWÓW</b>	<b>46 633 152,02</b>	<b>7 243 310,30</b>	<b>10 241,62</b>	<b>53 886 703,94</b>

  
**Wójt**  
 mgr inż. Beata Pierścińska