

Zarządzenie Nr 34/2013
Wójta Gminy Naruszewo
z dnia 24 czerwca 2013 roku

w sprawie zasad sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Naruszewo

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 08 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001 roku, Nr 142, poz. 1592 z późn. zm.) w związku z rozdziałem 5 ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2010r, Nr 128 poz. 861 ze zm.) oraz § 15 pkt 4, §16 ust.1, §17 ust. 1, 3 i 4 Rozporządzenia Ministra Finansów dnia 05 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. Nr 128, poz. 861; z 2010 r.) zarządzam, co następuje:

§ 1

1. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje skonsolidowany bilans, zgodnie z załącznikiem nr 1 do zarządzenia.
2. Skonsolidowany bilans sporządza się na dzień 31 grudnia każdego roku.
3. Konsolidacją nie obejmuje się jednostki zależnej lub współzależnej, jeżeli rozpoczęła lub zakończyła działalność w połowie roku objętego konsolidacją.
4. Jednostką dominującą jest Gmina Naruszewo.
5. Bilansem jednostki dominującej jest bilans z wykonania budżetu gminy.

§ 2

1. W skład grupy kapitałowej wchodzi jednostka dominująca oraz jednostki zależne.
2. Wykaz jednostek wchodzących w skład grupy kapitałowej przedstawia załącznik Nr 2 do zarządzenia.
3. Arkusz roboczy dla ustalenia bilansu stanowi załącznik Nr 3.

§ 3

1. Konsolidacją są objęte jednostkowe bilanse jednostek budżetowych, bilans wykonania budżetu oraz bilans Gminnej Biblioteki Publicznej.
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 bilansu oraz Gminnej Biblioteki Publicznej.
5. Dostosowuje się odpowiednio do aktywów i pasywów wzoru skonsolidowanego bilansu według zasad określonych w załączniku Nr 3 do zarządzenia.

§ 4

Skonsolidowany bilans Gminy Naruszewo 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. Bilans łączny jednostek budżetowych,
2. Bilanse jednostek objętych konsolidacją,
3. Wykaz jednostek wchodzących w skład grupy kapitałowej,
4. Skonsolidowany bilans Gminy Naruszewo sporządzany jest w złotych i groszach,

§ 7

Odpowiedzialnym za sporządzenie bilansu skonsolidowanego ustala się Skarbnika Gminy.

§ 8

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.


mgr inż. Beata Pierścińska

SKONSOLIDOWANY BILANS SPORZĄDZONY NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2012 roku

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A. Aktywa trwałe	37 322 219,29	37 374 772,24	A. Fundusz	36 178 253,31	38 506 766,27
A.I. Wartości niematerialne i prawne	2 205,15	0,00	A.I. Fundusz jednostek	32 814 429,82	34 545 908,97
A.II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych	0,00	0,00	A.II. Skumulowany wynik budżetu (+,-)	852 954,26	- 974 847,02
III. Rzeczowe aktywa trwałe	37 318 514,14	37 373 272,24	A.III. Wynik budżetu (+,-)	- 1 859 851,28	2 124 348,04
A.III.1 .Grunty	14 808 055,70	14 744 075,70	A.IV. Wyniki finansowe roku bieżącego	4 370 720,51	2 675 837,76
A.III.1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	21 858 597,97	22 017 956,85	A.IV.1.1 Zysk netto	4 370 720,51	14 303 154,68
A.III.1.3. Pozostałe środki trwałe	324 466,81	191 199,71	A.IV.1.2. Strata netto		-11 627 316,92
A.III.1.4. Inwestycje (środki trwałe w budowie)	327 393,66	420 039,98	A.V. Wyniki finansowe z lat ubiegłych	0,00	0,00
A.III.1.5. Środki przekazane na poczet inwestycji	0,00	0,00	A.V.1. Zysk netto	0,00	0,00
A.IV. Długoterminowe aktywa finansowe	1 500,00	1 500,00	A.V.1.2. Strata netto(-)	0,00	0,00
A.IV.1. Akcje i udziały	1 500,00	1 500,00	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	135 518,52
A.IV.1.3. Inne	0,00	0,00	B. Zobowiązania długoterminowe	2 165 855,93	944 103,40
A.V. Należności finansowe długoterminowe	0,00	0,00	B.I. Zobowiązania finansowe długoterminowe	2 165 855,93	944 103,40

A.VI. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	B.II. Pozostałe zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
B. Aktywa obrotowe	2 860 123,25	4 223 733,55	C. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	1 413 819,30	1 717 388,12
B.I. Zapasy	45 791,91	33 141,50	C.I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe	1 260 422,04	1 550 286,48
B.II. Należności i roszczenia	1 095 439,35	1 399 678,84	C.II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	0,00	540,33
B.III. Należności finansowe krótkoterminowe	0,00	0,00	C.III. Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.IV. Środki pieniężne	1 718 891,99	2 790 309,26	C.IV. Fundusze specjalne	153 397,26	166 561,31
B.V. Krótkoterminowe papiery wartościowe	0,00	0,00	D. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
C. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	E. Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych	0,00	0,00
D. Inne aktywa			F. Inne pasywa	424 414,00	430 248,00
SUMA AKTYWÓW	40 182 342,54	41 598 505,79	SUMA PASYWÓW	40 182 342,54	41 598 505,79


 mgr inż. Beata Pierścińska

**KONSOLIDACYJNY ARKUSZ ROBOCZY – WYKAZ JEDNOSTEK
WCHODZĄCYCH W SKŁAD GRUPY KAPITAŁOWEJ TWORZONEJ
PRZEZ SAMORZĄD Z SIEDZIBĄ W NARUSZEWIE**

Nazwa jednostki	Data rozpoczęcia działalności	Rodzaj jednostki	Udziały spółki handlowej		Kwota funduszu założycielskiego	Średnioroczne zatrudnienie
			Ilość - kwota	W tym j.s.t.		
Jednostka dominująca	1992	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej	1992	współzależna	XXX	XXX	XXX	XXX
Zespół Szkół w Naruszewie – jednostka budżetowa	1999	współzależna	XXX	XXX	XXX	XXX
Zespół Szkół w Nacpolsku – jednostka budżetowa	1999	współzależna	XXX	XXX	XXX	XXX
Szkoła Podstawowa w Krysku – jednostka budżetowa	1966	współzależna	XXX	XXX	XXX	XXX
Szkoła Podstawowa w Radzyminku – jednostka budżetowa	1964	współzależna	XXX	XXX	XXX	XXX
Szkoła Podstawowa w Sobanicach – jednostka budżetowa	1993	współzależna	XXX	XXX	XXX	XXX

Szkoła Podstawowa w Zaborowie – jednostka budżetowa	1998	współzależna	XXX	XXX	XXX	XXX
Gminna Biblioteka Publiczna- instytucja kultury	1973	współzależna	XXX	XXX	XXX	XXX



 mgr inż. Beata Pierścińska

KONSOLIDACYJNY ARKUSZ ROBOCZY – ustalenie bilansu

	Bilans z wykonania budżetu	Jednostki budżetowe łącznie	Gminna Biblioteka Publiczna	Razem -bilans skonsolidowany
AKTYWA	2 659 911,27	38 937 990,57	603,95	41 598 505,79
A. Aktywa trwale	0,00	37 374 772,24	0,00	37 374 772,24
A.I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
A.II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych	0,00	0,00	0,00	0,00
A.III. Rzeczowe aktywa trwale	0,00	37 373 272,24	0,00	37 373 272,24
A.III.1.1 .Grunty	0,00	14 744 075,70	0,00	14 744 075,70
A.III.1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	22 017 956,85	0,00	22 017 956,85
A.III.1.3. Pozostałe środki trwałe	0,00	191 199,71	0,00	191 199,71
A.III.1.4. Inwestycje (środki trwałe w budowie)	0,00	420 039,98	0,00	420 039,98
A.II.1.5. Środki przekazane na poczet inwestycji (środków trwałych w budowie)	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV. Długoterminowe aktywa finansowe		1 500,00		1 500,00
A.IV.1.1. Akcje i udziały	0,00	1 500,00	0,00	1 500,00
A.IV.1.2. Papiery wartościowe długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.1.3. Inne	0,00	0,00	0,00	0,00
A.V. Należności finansowe długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
A.VI. Wartość mienia	0,00	0,00	0,00	0,00

zlikwidowanych jednostek				
B. Aktywa obrotowe	2 659 911,27	1 563 218,33	603,95	4 223 913,21
B.I. Zapasy	0,00	33 141,50	0,00	33 141,50
B.II. Należności i roszczenia	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III. Należności finansowe krótkoterminowe	41 411,95	1 358 266,89	0,00	1 399 678,84
B.IV. Środki pieniężne	2 618 499,32	171 809,94	603,95	2 790 309,26
B.V. Krótkoterminowe papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00
C. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00
D. Inne aktywa				
SUMA AKTYWÓW	2 659 911,27	38 937 990,57	603,95	41 598 505,79
PASYWA	2 659 911,27	38 937 990,57	603,95	41 598 505,79
A. Fundusz	0,00	37 221 746,73	0,00	38 506 766,27
A.I. Fundusz jednostki	0,00	34 545 476,24	432,73	34 545 908,97
A.II. Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-974 847,02	0,00	0,00	- 974 847,02
A.III. Wynik budżetu(+,-)	2 124 348,04	0,00	0,00	2 124 348,04
A.IV. Wyniki finansowe roku bieżącego	0,00	2 676 270,49	-432,73	2 675 837,76
A.IV.1.1. Zysk netto	0,00	14 303 154,68	0,00	14 303 154,68
27A.IV.1.2. Strata netto	0,00	- 11 626 884,19	-432,73	- 11 627 316,92
A.V. Wyniki finansowe z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00
A.V.1.1. Zysk netto	0,00	0,00	0,00	0,00
A.V.1.2. Strata netto(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
A.VI. Kapitały mniejszości	0,00	0,00	0,00	0,00
A.VII. Pozostałe pozycje	135 518,52	0,00	0,00	135 518,52
B. Zobowiązania długoterminowe	944 103,40	0,00	0,00	944 103,40
B.I. Zobowiązania finansowe długoterminowe	944 103,40	0,00	0,00	944 103,40
B.II. Pozostałe zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00

C. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	540,33	1 716 243,84	603,95	1 717 388,12
C.I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe	0	1 550 286,48	0,00	1 550 286,48
C.II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	540,33	0,00	0,00	540,33
C.III. Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00	0,00	0,00
C.IV. Fundusze specjalne	0,00	165 957,36	603,95	166 561,31
D. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00
E. Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych	0,00	0,00	0,00	0,00
F. Inne pasywa	430 248,00	0,00	0,00	430 248,00
SUMA PASYWÓW	2 659 911,27	38 937 990,57	603,95	41 598 505,79

Wojt
mgr inż. Beata Pierścińska