

**Zarządzenie Nr 35/2018**  
**Wójta Gminy Naruszewo**  
**z dnia 25 czerwca 2018 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 2017 r. poz. 760 ) oraz przepisów rozdziału 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości ( Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.), zarządzam, co następuje:

**§ 1**

1. Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego za rok 2017 sporządzany jest w złotych i groszach.
2. Skonsolidowany bilans przekazywany jest do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie do 30 czerwca 2018 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 – ustalenia bilansu

	Bilans z wykonania budżetu	Jednostki budżetowe łącznie	Gminna Biblioteka Publiczna	Razem - bilans skonsolidowany
<b>AKTYWA</b>				
<b>A. Aktywa trwałe</b>		43 465 107,66	10 555,47	43 475 663,13
A.I. Wartości niematerialne i prawne		97 097,78		97 097,78
A.II. Wartości firmy jednostek podporządkowanych				
A.III. Rzeczowe aktywa trwałe		43 366 509,88	10 555,47	43 377 065,35
A.III.1.1 Grunty		14 923 132,70		14 923 132,70
A.III.1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		26 921 853,25		26 921 853,25
A.III.1.3. Pozostałe środki trwałe		1 208 025,95	10 555,47	1 218 581,42
A.III.1.4. Inwestycje (środki trwałe w budowie)		313 497,98		313 497,98
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>	5 227 154,89	3 155 751,61	1 360,06	8 384 266,56
B. I Zapasy		43 927,21		43 927,21
B.II. Należności i roszczenia	123 440,39	2 743 862,79		2 867 303,18
B.III. Należności finansowe krótkoterminowe				
B.IV. Środki pieniężne	5 103 714,50	367 961,61	1 360,06	5 473 036,17
B.V. Krótkoterminowe papiery wartościowe				
C. Rozliczenia międzyokresowe				

D. Inne aktywa				
<b>SUMA AKTYWÓW</b>	<b>5 227 154,89</b>	<b>46 620 859,27</b>	<b>11 915,53</b>	<b>51 859 929,69</b>
<b>PASYWA</b>				
<b>A. Fundusz</b>	<b>1 937 987,61</b>	<b>43 902 417,14</b>	<b>10 555,47</b>	<b>48 594 960,22</b>
A.I. Fundusz jednostki		39 324 287,99	12 773,82	39 337 061,81
A.II. Skumulowany wynik budżetu (+,-)	5 525 413,98			5 525 413,98
A.III. Wynik budżetu (+,-)	- 3 587 426,37			- 3 587 426,37
A.IV. Wyniki finansowe roku bieżącego		4 578 129,15	- 2 218,35	4 575 910,80
A.IV.1.1. Zysk netto		4 578 129,15		4 578 129,15
A.IV.1.2. Strata netto (-)			- 2 218,35	- 2 218,35
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				2 744 000,00
<b>B. Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>50 000,00</b>			<b>50 000,00</b>
B.I. Zobowiązania finansowe długoterminowe	50 000,00			50 000,00
B.II. Pozostałe zobowiązania długoterminowe				
<b>C. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne</b>	<b>8 096,28</b>	<b>2 718 442,13</b>	<b>1 360,06</b>	<b>2 727 898,47</b>
C.I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe		2 537 986,50		2 537 986,50
C.II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	8 096,28			8 096,28
C.III. Rezerwy na zobowiązania				
C.IV. Fundusze specjalne		180 455,63	1 360,06	181 815,69
<b>D. Rozliczenia międzyokresowe</b>				
<b>E. Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych</b>				
<b>F. Inne pasywa</b>	<b>487 071,00</b>			<b>487 071,00</b>
<b>SUMA PASYWÓW</b>	<b>5 227 154,89</b>	<b>46 620 859,27</b>	<b>11 915,53</b>	<b>51 859 929,69</b>

  
 mgr inż. Beata Pierścińska