

Zarządzenie Nr 36/2020
Wójta Gminy Naruszewo
z dnia 25 czerwca 2020 roku

w sprawie zasad sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Naruszewo

Na podstawie § 29 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i 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 2020 r. poz. 342) oraz przepisów rozdziału 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.), zarządzam, co następuje:

§ 1

1. Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego za rok 2019 sporządzany jest w złotych i groszach.
2. Skonsolidowany bilans przekazywany jest do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie do 30 czerwca 2020 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 im. Piotra Sękowskiego w Nacpolsku,
 - Szkoły Podstawowej im. Marii Konopnickiej w Naruszewie,
6. Samorządowej instytucji kultury tj. Gminnej Biblioteki Publicznej w Naruszewie

§ 3

1. Jednostką 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 2019 r.

	Bilans jednostki dominującej	Bilans jednostek budżetowych zależnych	Gminna Biblioteka Publiczna	Razem - bilans skonsolidowany
AKTYWA				
A. Aktywa trwałe	43 442 497,74	4 434 247,40	21 145,78	47 897 890,92
A.I. Wartości niematerialne i prawne	4 182,00			4 182,00
A.II. Wartości firmy jednostek podporządkowanych				
A.III. Rzeczowe aktywa trwałe	43 436 815,74	4 434 247,40	21 145,78	47 892 208,92
A.III.1.1 Grunty	15 456 661,87			15 456 661,87
A.III.1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	26 871 734,11	4 360 472,67		31 232 206,78
A.III.1.3. Pozostałe środki trwałe	744 418,99	73 774,73	21 145,78	839 339,50
A.III.1.4. Środki trwałe w budowie (inwestycje)	364 000,77			364 000,77
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. Aktywa obrotowe	3 497 725,80	2 978 147,15	2 078,65	6 477 951,60
B. I Zapasy	9 294,33	42 677,52		51 971,85
B.II. Należności i roszczenia	608 438,79	2 834 807,11		3 443 245,90
B.III. Należności finansowe krótkoterminowe				
B.IV. Środki pieniężne	2 879 992,68	100 662,52	2 078,65	2 982 733,85
B.V. Krótkoterminowe papiery wartościowe				
C. Rozliczenia międzyokresowe				
D. Inne aktywa				

SUMA AKTYWÓW	46 940 223,54	7 412 394,55	23 224,43	54 375 842,52
PASYWA				
A. Fundusz	46 142 886,26	4 636 170,18	21 145,78	50 800 202,22
A.I. Fundusze jednostek	21 521 064,84	26 267 902,84	8 511,04	47 797 478,72
A.II. Skumulowany wynik budżetu (+,-)	1 475 928,51			1 475 928,51
A.III. Wynik budżetu (+,-)	843 619,82			843 619,82
A.IV. Wyniki finansowe roku bieżącego	22 302 273,09	- 21 631 732,66	12 634,74	
A.IV.1.1. Zysk netto	22 302 273,09		12 634,74	22 314 907,83
A.IV.1.2. Strata netto (-)		-21 631 732,66		-21 631 732,66
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				
B. Zobowiązania długoterminowe				
B.I. Zobowiązania finansowe długoterminowe				
B.II. Pozostałe zobowiązania długoterminowe				
C. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	299 501,28	2 776 224,37	2 078,65	3 077 804,30
C.I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe	269 882,29	2 620 013,59		2 889 895,88
C.II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	13 468,78			13 468,78
C.III. Rezerwy na zobowiązania				
C.IV. Fundusze specjalne	16 150,21	156 210,78	2 078,65	174 439,64
D. Rozliczenia międzyokresowe	497 836,00			497 836,00
E. Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych				
SUMA PASYWÓW	46 940 223,54	7 412 394,55	23 224,43	54 375 842,52

Wojt
mgr inż. Beata Pierścińska