

Zarządzenie Nr 43/2021
Wójta Gminy Naruszewo
z dnia 24 czerwca 2021 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 2021 r. poz. 217 ze zm.), zarządzam, co następuje:

§ 1

1. Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego za rok 2020 sporządzany jest w złotych i groszach.
2. Skonsolidowany bilans przekazywany jest do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie do 30 czerwca 2021 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 2020 r.

	Bilans jednostki dominującej	Bilans jednostek budżetowych zależnych	Gminna Biblioteka Publiczna	Razem - bilans skonsolidowany
AKTYWA				
A. Aktywa trwałe	43 675 989,87	4 275 973,12	29 151,82	47 981 114,81
A.I. Wartości niematerialne i prawne	1 045,50			1 045,50
A.II. Wartości firmy jednostek podporządkowanych				
A.III. Rzeczowe aktywa trwałe	43 673 444,37	4 275 973,12	29 151,82	47 978 569,31
A.III.1.1 Grunty	15 376 865,47			15 376 865,47
A.III.1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	27 132 099,52	4 199 597,24		31 331 696,76
A.III.1.3. Pozostałe środki trwałe	674 729,92	76 375,88	29 151,82	780 257,62
A.III.1.4. Środki trwałe w budowie (inwestycje)	489 749,46			489 749,46
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	5 817 839,66	3 184 439,49	2 281,87	9 004 561,02
B. I Zapasy	11 165,15	55 560,48		66 725,63
B.II. Należności i roszczenia	765 163,21	3 009 729,25	48,00	3 774 940,46
B.III. Należności finansowe krótkoterminowe				
B.IV. Środki pieniężne	5 041 511,30	119 149,76	2 233,87	5 162 894,93
B.V. Krótkoterminowe papiery wartościowe				
C. Rozliczenia międzyokresowe				
D. Inne aktywa				

SUMA AKTYWÓW	49 493 829,53	7 460 412,61	31 433,69	56 985 675,83
PASYWA				
A. Fundusz	48 661 853,85	4 514 890,22	29 199,82	53 205 943,89
A.I. Fundusze jednostek	19 028 616,60	26 898 280,79	21 145,78	45 948 043,17
A.II. Skumulowany wynik budżetu (+,-)	2 319 548,33			2 319 548,33
A.III. Wynik budżetu (+,-)	2 157 828,32			2 157 828,32
A.IV. Wyniki finansowe roku bieżącego	25 155 860,60	- 22 383 390,57	8 054,04	2 780 524,07
A.IV.1.1. Zysk netto	25 155 860,60		8 084,04	25 163 914,64
A.IV.1.2. Strata netto (-)		- 22 383 390,57		- 22 383 390,57
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	306 359,68	2 945 522,39	2 233,87	3 254 115,94
C.I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe	271 532,18	2 769 326,15		3 040 858,33
C.II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	4 185,62			4 185,62
C.III. Rezerwy na zobowiązania				
C.IV. Fundusze specjalne	30 641,88	176 196,24	2 233,87	209 071,99
D. Rozliczenia międzyokresowe	525 616,00			525 616,00
E. Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych				
SUMA PASYWÓW	49 493 829,53	7 460 412,61	31 433,69	56 985 675,83

SKARBNIK GMINY

Malgorzata Grabowska

mgr inż. Beata Pierścińska