

Zarządzenie Nr 56/2022
Wójta Gminy Naruszewo
z dnia 20 czerwca 2022 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 2021 sporządzany jest w złotych i groszach.
2. Skonsolidowany bilans przekazywany jest do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie do 30 czerwca 2022 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.


mgr inż. Beata Pierścińska

KONSOLIDACYJNY ARKUSZ ROBOCZY – ustalenie bilansu 2021 r.

	Bilans jednostki dominującej	Bilans jednostek budżetowych zależnych	Gminna Biblioteka Publiczna	Razem - bilans skonsolidowany
AKTYWA				
A. Aktywa trwałe	46 995 505,84	4 116 825,26	22 901,08	51 135 232,18
A.I. Wartości niematerialne i prawne				
A.II. Wartości firmy jednostek podporządkowanych				
A.III. Rzeczowe aktywa trwałe	46 994 005,84	4 116 825,26	22 901,08	51 133 732,18
A.III.1.1 Grunty	15 383 989,47			15 383 989,47
A.III.1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	30 327 725,74	4 061 545,81		34 389 271,55
A.III.1.3. Pozostałe środki trwałe	838 537,23	55 279,45	22 901,08	916 717,76
A.III.1.4. Środki trwałe w budowie (inwestycje)	443 753,40			443 753,40
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	9 508 219,70	3 507 510,52	53,99	13 015 784,21
B. I Zapasy	11 950,29	84 744,57		96 694,86
B.II. Należności i roszczenia	954 593,14	3 313 044,40		4 267 637,54
B.III. Należności finansowe krótkoterminowe				
B.IV. Środki pieniężne	8 541 676,27	109 721,55	53,99	8 651 451,81
B.V. Krótkoterminowe papiery wartościowe				
C. Rozliczenia międzyokresowe				
D. Inne aktywa				

SUMA AKTYWÓW	56 503 725,54	7 624 335,78	22 955,07	64 151 016,39
PASYWA				
A. Fundusz	55 639 264,28	4 438 692,30	22 901,08	60 100 857,66
A.I. Fundusze jednostek	16 541 614,29	28 172 104,94	29 343,34	44 743 062,57
A.II. Skumulowany wynik budżetu (+,-)	4 477 376,65			4 477 376,65
A.III. Wynik budżetu (+,-)	3 536 536,23			3 536 536,23
A.IV. Wyniki finansowe roku bieżącego	31 083 737,11	- 23 733 412,64	- 6 442,26	7 343 882,21
A.IV.1.1. Zysk netto	31 083 737,11			31 083 737,11
A.IV.1.2. Strata netto (-)		- 23 733 412,64	- 6 442,26	- 23 739 854,90
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	340 200,26	3 185 643,48	53,99	3 525 897,73
C.I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe	304 983,81	3 019 737,94		3 324 721,75
C.II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	12 229,27			12 229,27
C.III. Rezerwy na zobowiązania				
C.IV. Fundusze specjalne	22 987,18	165 905,54	53,99	188 946,71
D. Rozliczenia międzyokresowe	524 261,00			524 261,00
E. Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych				
SUMA PASYWÓW	56 503 725,54	7 624 335,78	22 955,07	64 151 016,39

Wojt
mgr inż. Beata Pierścińska