

**Zarządzenie Nr 64/2024**  
**Wójta Gminy Naruszewo**  
**z dnia 21 czerwca 2024 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 2023 r. poz. 120 ze zm.), zarządzam, co następuje:

**§ 1**

1. Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego za rok 2023 sporządzany jest w złotych i groszach.
2. Skonsolidowany bilans przekazywany jest do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie do 30 czerwca 2024 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 im. Z. Padlewskiego 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*  
*Beata Pierścińska*



# KONSOLIDACYJNY ARKUSZ ROBOCZY – ustalenie bilansu 2023 r.

|                                                                  | Bilans jednostki dominującej | Bilans jednostek budżetowych zależnych | Gminna Biblioteka Publiczna | Razem - bilans skonsolidowany |
|------------------------------------------------------------------|------------------------------|----------------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|
| <b>AKTYWA</b>                                                    |                              |                                        |                             |                               |
| <b>A. Aktywa trwałe</b>                                          | <b>56 509 868,54</b>         | <b>3 804 568,48</b>                    | <b>9 969,03</b>             | <b>60 324 406,05</b>          |
| A.I. Wartości niematerialne i prawne                             |                              |                                        |                             |                               |
| A.II. Wartości firmy jednostek podporządkowanych                 |                              |                                        |                             |                               |
| A.III. Rzeczowe aktywa trwałe                                    | 56 508 368,54                | 3 804 568,48                           | 9 969,03                    | 60 322 906,05                 |
| A.III.1.1 Grunty                                                 | 15 426 148,69                |                                        |                             | 15 426 148,69                 |
| A.III.1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 37 720 222,74                | 3 785 551,89                           |                             | 41 505 774,63                 |
| A.III.1.3. Pozostałe środki trwałe                               | 1 632 998,54                 | 19 016,59                              | 9 969,03                    | 1 661 984,16                  |
| A.III.1.4. Środki trwałe w budowie (inwestycje)                  | 1 728 998,57                 |                                        |                             | 1 728 998,57                  |
| 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>B. Aktywa obrotowe</b>                                        | <b>12 258 511,99</b>         | <b>3 839 303,98</b>                    | <b>440,51</b>               | <b>16 098 256,48</b>          |
| B. I Zapasy                                                      | 42 336,97                    | 114 032,33                             |                             | 156 369,30                    |
| B.II. Należności i roszczenia                                    | 1 050 384,53                 | 3 658 589,40                           |                             | 4 708 973,93                  |
| B.III. Należności finansowe krótkoterminowe                      |                              |                                        |                             |                               |
| B.IV. Środki pieniężne                                           | 11 165 790,49                | 66 682,25                              | 440,51                      | 11 232 913,25                 |
| B.V. Krótkoterminowe papiery wartościowe                         |                              |                                        |                             |                               |
| C. Rozliczenia międzyokresowe                                    |                              |                                        |                             |                               |
| D. Inne aktywa                                                   |                              |                                        |                             |                               |

|                                                             |                      |                     |                  |                      |
|-------------------------------------------------------------|----------------------|---------------------|------------------|----------------------|
| <b>SUMA AKTYWÓW</b>                                         | <b>68 768 380,53</b> | <b>7 643 872,46</b> | <b>10 409,54</b> | <b>76 422 662,53</b> |
| <b>PASYWA</b>                                               |                      |                     |                  |                      |
| <b>A. Fundusz</b>                                           | <b>67 687 337,47</b> | <b>3 061 813,91</b> | <b>9 969,03</b>  | <b>70 759 120,41</b> |
| A.I. Fundusze jednostek                                     | 30 648 028,66        | 22 854 525,60       | 16 208,29        | 53 518 762,55        |
| A.II. Skumulowany wynik budżetu (+,-)                       | 10 716 406,40        |                     |                  | 10 716 406,40        |
| A.III. Wynik budżetu (+,-)                                  | - 388 143,61         |                     |                  | - 388 143,61         |
| A.IV. Wyniki finansowe roku bieżącego                       | 26 711 046,02        | - 19 792 711,69     | - 6 239,26       | 6 912 095,07         |
| A.IV.1.1. Zysk netto                                        | 26 711 046,02        |                     |                  | 26 711 046,02        |
| A.IV.1.2. Strata netto (-)                                  |                      | - 19 792 711,69     | - 6 239,26       | - 19 798 950,95      |
| 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>B. Zobowiązania długoterminowe</b>                       |                      |                     |                  |                      |
| B.I. Zobowiązania finansowe długoterminowe                  |                      |                     |                  |                      |
| B.II. Pozostałe zobowiązania długoterminowe                 |                      |                     |                  |                      |
| <b>C. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne</b> | <b>458 571,06</b>    | <b>4 582 058,55</b> | <b>440,51</b>    | <b>5 041 070,12</b>  |
| C.I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe                 | 314 294,43           | 4 489 902,92        |                  | 4 804 197,35         |
| C.II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe                | 127 259,04           |                     |                  | 127 259,04           |
| C.III. Rezerwy na zobowiązania                              |                      |                     |                  |                      |
| C.IV. Fundusze specjalne                                    | 17 017,59            | 92 155,63           | 440,51           | 109 613,73           |
| <b>D. Rozliczenia międzyokresowe</b>                        | <b>622 472,00</b>    |                     |                  | <b>622 472,00</b>    |
| <b>E. Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych</b>  |                      |                     |                  |                      |
| <b>SUMA PASYWÓW</b>                                         | <b>68 768 380,53</b> | <b>7 643 872,46</b> | <b>10 409,54</b> | <b>76 422 662,53</b> |

  
**Wójt**  
 Beata Pierścińska