

Zarządzenie Nr 120.49.2025

Wójta Gminy Załuski

z dnia 26 czerwca 2025 roku

w sprawie zasad sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Załuski za 2024 rok.

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r, poz. 1465 z późn.zm.) w związku z rozdziałem 6 ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn.zm.) oraz Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z 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) uchwała co następuje:

§ 1

1. Jednostką dominującą jest Gmina Załuski
2. Bilansem jednostki dominującej jest bilans z wykonania budżetu gminy.
3. Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

§ 2

1. W skład grupy kapitałowej wchodzi jednostka dominująca oraz jednostki zależne.
2. Wykaz jednostek wchodzących w skład grupy kapitałowej przedstawia Załącznik Nr 1 do zarządzenia.

§ 3

1. Konsolidacją są objęte jednostkowe bilanse jednostek budżetowych, bilans wykonania budżetu, bilans Gminnej Instytucji Kultury.
2. Dane jednostek zależnych łączy się z danymi jednostki dominującej metodą konsolidacji pełnej.
3. W pierwszej kolejności dokonuje się łączenia poszczególnych pozycji bilansów jednostkowych jednostek budżetowych w bilans łączny.
4. Poszczególne aktywa i pasywa bilansu z wykonania budżetu, łącznego bilansu jednostek budżetowych oraz bilansu Gminnej Instytucji Kultury dostosowuje się odpowiednio do aktywów i pasywów wzoru skonsolidowanego bilansu według zasad określonych w Załączniku Nr 2.

5. Dokonanie wzajemnych wyłączeń i korekt sporządza się na podstawie zasad określonych w Załączniku Nr 3.
6. Korekty wprowadzone w procesie konsolidacji w stosunku do poszczególnych aktywów i pasywów tych samych w poszczególnych pozycjach podlegają odniesieniu na wynik finansowy.

§ 4

Skonsolidowany bilans Gminy Załuski jest sporządzany w złotych i groszach w terminie 3 miesięcy od otrzymania ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji.

§ 5

Bilans skonsolidowany podpisuje Wójt Gminy i Skarbnik Gminy.

§ 6

Dokumentację konsolidacyjną stanowią:

1. bilanse jednostek objętych konsolidacją,
2. wykaz jednostek wchodzących w skład grupy kapitałowej,
3. bilans łączny jednostek budżetowych,
4. zestawienie, o którym mowa w § 3 pkt 4 do zarządzenia,
5. arkusz zbiorczy wyłączeń i korekt pozycji konsolidacyjnych z podziałem na wyłączenia i korekty w organie, zbiorczym jednostek budżetowych oraz Gminnej Instytucji Kultury,
6. skonsolidowany bilans Gminy Załuski sporządza się w groszach i złotych,
7. inne zestawienia, np. polecenia księgowania dotyczące stosownych korekt.

§ 7

Odpowiedzialnym za sporządzenie bilansu skonsolidowanego ustala się Skarbnika Gminy.

§ 8

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy Załuski

Kamil Koprowski

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 120.49.2025
Wojta Gminy Załuski
z dnia 26 czerwca 2025 r.

Wykaz jednostek powiązanych w grupie kapitałowej

LP	NAZWA JEDNOSTKI	RODZAJ JEDNOSTKI z punktu konsolidacji	FORMA ORGANIZACYJNO-PRAWNA
1.	Jednostka samorządu terytorialnego-Gmina Załuski	jednostka dominująca	Jednostka samorządu terytorialnego
2.	Urząd Gminy	zależna	samorządowa jednostka budżetowa
3.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej	zależna	samorządowa jednostka budżetowa
5.	Szkoła Podstawowa w Kamienicy	zależna	samorządowa jednostka budżetowa
6.	Szkoła Podstawowa w Stróżewie	zależna	samorządowa jednostka budżetowa
7.	Szkoła Podstawowa w Kroczewie	zależna	samorządowa jednostka budżetowa
8.	Szkoła Podstawowa w Szczytnie	zależna	samorządowa jednostka budżetowa
9.	Gminna Biblioteka Publiczna	zależna	samorządowa instytucja kultury
10.	Gminny Klub Dziecięcy w Kroczewie	zależna	samorządowa jednostka budżetowa

Wójt Gminy Załuski
Kamil Koprowski

Załącznik Nr 2
do Zarządzenia 120.49.2025
z dnia 26.06.2025 roku

Pozycja bilansu skonsolidowanego	BILANS BUDŻETU			JEDNOSTKI BUDŻETOWE			INSTYTUCJA KULTURY		BILANS SKONSOLIDOWANY			WYŁĄCZENIA		BILANS SKONSOLIDOWANY PO KOREKCIE		
	BO	BZ 2024		BO	BZ 2024		BO	BZ 2024	BO	BZ 2024		BO	BZ	BO	BZ 2024	
AKTYWA																
A aktywa trwałe																
A.1 wartości niematerialne i prawne	0,00			60 053 850,33	81 459 545,76				60 053 850,33	81 459 545,76				60 053 850,33	81 459 545,76	
A.II wartość firmy jednostek podporządkowanych					39 114,00				0,00	39 114,00				0,00	39 114,00	
A.III rzeczowe aktywa trwałe									0,00	0,00				0,00	0,00	
A.III.1.1 grunty				54 829 183,93	69 648 743,01				54 829 183,93	69 648 743,01				54 829 183,93	69 648 743,01	
A.III.1.2 budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej				8 036 782,81	9 396 324,68				8 036 782,81	9 396 324,68				8 036 782,81	9 396 324,68	
A.III.1.3 pozostałe środki trwałe				37 559 554,65	56 995 066,06				37 559 554,65	56 995 066,06				37 559 554,65	56 995 066,06	
A.III.1.4 środki trwałe w budowie (inwestycje)				3 078 483,37	2 616 162,41				3 078 483,37	2 616 162,41				3 078 483,37	2 616 162,41	
A.III.1.5 środki przekazane na poczet środków trwałych w budowie (inwestycji)				6 154 363,10	641 189,86				6 154 363,10	641 189,86				6 154 363,10	641 189,86	
A.IV finansowe				5 084 012,84	11 635 385,31				5 084 012,84	11 635 385,31				5 084 012,84	11 635 385,31	
A.IV.1.1 akcje i udziały				5 084 012,84	11 635 385,31				5 084 012,84	11 635 385,31				5 084 012,84	11 635 385,31	
A.IV.1.2 papiery wartościowe długoterminowe									0,00	0,00				0,00	0,00	
A.IV.1.3 inne									0,00	0,00				0,00	0,00	
A.V należności finansowe długoterminowe				140 653,56	136 303,44				140 653,56	136 303,44				140 653,56	136 303,44	
A.VI wartość mienia zlikwidowanych jednostek																
A.VI aktywa obrotowe	6 378 366,02	4 901 213,67	8 513 865,37	10 887 685,36	7,75	142,00			14 892 239,14	15 789 041,03	454 288,00			14 892 239,14	15 334 753,03	
B zapasy			192 349,24	93 340,80					192 349,24	93 340,80				192 349,24	93 340,80	
B.II należności i rozszczenia krótkoterminowe	9 687,80	3 848,98	8 057 290,10	10 064 643,42					8 066 977,90	10 068 492,40				8 066 977,90	10 068 492,40	
B.III środki pieniężne									0,00	0,00				0,00	0,00	
B.IV krótkoterminowe papiery wartościowe	6 368 678,22	4 897 364,69	264 226,03	729 701,14	7,75	142,00			6 632 912,00	5 627 207,83	454 288,00			6 632 912,00	5 172 919,83	
B.V rozliczenia międzyokresowe									0,00	0,00				0,00	0,00	
C									0,00	0,00				0,00	0,00	
	6 378 366,02	4 901 213,67	68 567 715,70	92 347 231,12	7,75	142,00			74 946 089,47	97 248 586,79	0,00			74 946 089,47	96 794 298,79	

PASYWA									
A	fundusz	-76 625,51	-2 083 680,52	64 468 534,33	87 789 698,37				
A.I	fundusze jednostek			51 426 167,19	67 808 962,94				
	skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu(+, -)	-206 490,94	-431 551,93						
A.II	nadwyżka lub niedobór budżetu(+, -)	129 865,43	-1 652 128,59						
A.III	wyniki finansowe roku bieżącego			13 042 367,14	19 980 735,43				
A.IV	zysk netto			13 042 367,14	19 980 735,43				
A.IV.1.1	strata netto(-)								
A.IV.1.2	wyniki finansowe lat ubiegłych								
A.V	zysk netto								
A.V.1.1	strata netto(-)								
A.V.1.2	kapitał mniejszości								
A.VI	pozostałe pozycje								
A.VII	zobowiązania długoterminowe	5 209 816,97	4 659 500,00	98 262,40	33 868,84				
B	zobowiązania finansowe długoterminowe	5 209 816,97	4 659 500,00	98 262,40	33 868,84				
B.I	pozostałe zobowiązania długoterminowe								
B.II	zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	581 696,56	552 351,89	3 860 265,41	4 387 360,47	7,75	142,00		
C	zobowiązania finansowe krótkoterminowe	578 000,00	550 316,97	3 414 067,20	3 960 091,64				
C.I	pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	3 696,56	2 034,92	299 557,08	253 262,86				
C.III	fundusze specjalne			146 641,13	174 005,97	7,75	142,00		
C.IV	rozliczenia międzyokresowe	663 478,00	1 773 042,30	140 653,56	136 303,44				
D	ujemna wartość firmy								
E	inne pasywa								
F		6 378 366,02	4 901 213,67	68 567 715,70	92 347 231,12	7,75	142,00		

Pozycja bilansu skonsolidowanego		BILANS BUDŻETU		BILANS ŁĄCZNE JEDNOSTEK		BILANS INSTYTUCJI KULTURY -	
AKTYWA		BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ
A	aktywa trwałe	0	0	SUMA A	SUMA A	0	0
A.I	wartości niematerialne i prawne	0	0	0	poz.A.I	0	0
A.II	wartość firmy jednostek podporządkowanych	0	0	0	0	0	0
A.III	rzeczowe aktywa trwałe	0	0	SUMA A.III	SUMA A.III	0	0
A.III.1.1	grunty	0	0	poz. A.II.1.1	poz. A.II.1.1	0	0
A.III.1.2	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0	0	poz. A.II.1.2	poz. A.II.1.2	0	0
A.III.1.3	pozostałe środki trwałe	0	0	poz. A.II.1.3 i poz. A.II.1.4	poz. A.II.1.3 i poz. A.II.1.5	0	0
A.III.1.4	środki trwałe w budowie (inwestycje)	0	0	poz.A.II.2	poz.A.II.2	0	0
A.III.1.5	środki przekazane na poczet środków trwałych w budowie (inwestycji)	0	0	0	0	0	0
A.IV	dlugoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0	0
A.IV.1.1	akcje i udziały	0	0	0	0	0	0
A.IV.1.2	papiery wartościowe długoterminowe	0	0	0	0	0	0
A.IV.1.3	inne	0	0	0	0	0	0
A.V	należności finansowe długoterminowe	0	0	0	0	0	0
A.VI	wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0	0	0	0	0	0
B	aktywa obrotowe	SUMA B	SUMA B	SUMA B	SUMA B	SUMA B	SUMA B
B.I	zapasy	0	0	0	0	0	0
B.II	należności i roszczenia	0	0	poz.B.II.1.2	poz.B.II.1.2	0	0
B.III	należności finansowe krótkoterminowe	0	0	0	0	0	0
B.IV	środki pieniężne	poz.I.1.1	poz.I.1.1	poz.B.III.1.2	poz.B.III.1.2	0,00	poz.B.III.32
B.V	krótkoterminowe papiery wartościowe	0	0	0	0	0	0
C	rozliczenia międzyokresowe	poz. II.2	poz. II.2	0	0	0	0
PASywa							
A	fundusz	SUMA A	SUMA A	SUMA A	SUMA A	SUMA A	SUMA A
A.I	fundusze jednostek	0	0	poz.A.I	poz.A.I	0	0
A.II	skumulowany wynik budżetu (+, -)	poz. II.6	poz. II.6	0	0	0	0
A.III	wynik budżetu(+,-)	poz. II.2 i II.1	poz. II.2 i II.1	0	0	0	0
A.IV	wyniki finansowe roku bieżącego	0	0	0	SUMA A.IV	SUMA A.IV	SUMA A.IV
A.IV.1.1	zysk netto	0	0	0	0	0	poz. A.II.43
A.IV.1.2	strata netto(-)	0	0	0	poz.A.II.1.2	0	0,00
A.V	wyniki finansowe lat ubiegłych	0	0	0	0	0	SUMA A.V
A.V.1.1	zysk netto	0	0	0	0	0	poz.A.I.41
A.V.1.2	strata netto(-)	0	0	0	0	0	0
A.VI	kapitał mniejszości	0	0	0	0	0	0
A.VII	pozostałe pozycje	0	0	0	0	0	0
B	zobowiązania długoterminowe	SUMA B	SUMA B	0	0	0	0
B.I	zobowiązania finansowe długoterminowe	poz.I.1.2	poz.I.1.2	0	0	0	0
B.II	pozostałe zobowiązania długoterminowe	0	0	0	0	0	0
C	zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	SUMA C	SUMA C	SUMA C	SUMA C	0	0
C.I	zobowiązania finansowe krótkoterminowe	0	0	poz.D.I.1.1-D.I.1.6	poz.D.I.1.1-D.I.1.4	0	0
C.II	pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	poz.I.3, I.2	0	0	poz.D.I.1.6	0	0
C.III	rezerwy na zobowiązania	0	0	0	0	0	0
C.IV	fundusze specjalne	0	0	poz.B.1.6 i D.II.1.1	poz.B.1.7 i D.II.1.1	0	0
D	rozliczenia międzyokresowe	poz.III	poz.III	0	0	0	0
E	ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych	0	0	0	0	0	0

Załącznik nr 3 do zarządzenia Nr 120.49.2025
Wójta Gminy Załuski
z dnia 26 czerwca 2025 r.

KOREKTY I WYŁĄCZENIA W ZAKRESIE GRUPY KAPITAŁOWEJ

POZYCJA BILANSU SKONSOLIDOWANEGO	BILANS BUDŻETU			BILANSE ŁĄCZNE JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH			BILANS INSTYTUCJI KULTURY - BIBLIOTEKA		
	BO	BZ		BO	BZ		BO	BZ	
AKTYWA									
	Należności i roszczenia								
	saldą kont 222,223,224,24 0	saldą kont 222,223,229,224, 240		należności od jednostek organizacyjnych	należności od jednostek organizacyjnych		należności od jednostek organizacyjnych	należności od jednostek organizacyjnych	
	brak	brak		brak	454 288,00		brak	brak	
PASywa									
	Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe								
				zobowiązania pomędzy jednostkami organizacyjnymi oraz salda kont 222,223,240	zobowiązania pomędzy jednostkami organizacyjnymi oraz salda kont 222,223,229,240		zobowiązania pomędzy jednostkami organizacyjnymi	zobowiązania pomędzy jednostkami organizacyjnymi	
				brak	454 288,00		brak	brak	

Wójt Gminy Załuski
Kamil Koprowski