

**Zarządzenie Nr 22/2022**  
**Wójta Gminy Dzierżążnia**  
z dnia 6 maja 2022 roku

**w sprawie zasad sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Dzierżążnia.**

Na podstawie art. 33 z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022 poz. 559 z późn.zm.) w związku z rozdziałem 6 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (D. U. z 2021 r. poz. 217), oraz § 29 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 roku 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) zarządzam, co następuje:

§ 1 1. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje skonsolidowany bilans, zgodnie z załącznikiem nr 1 do Zarządzenia.

2. Skonsolidowany bilans sporządza się na dzień 31 grudnia każdego roku.

3. Jednostką dominującą jest Gmina Dzierżążnia.

4. Bilansem jednostki dominującej jest bilans z wykonania budżetu gminy.

§ 2 1. W skład grupy kapitałowej wchodzi jednostka dominująca oraz jednostki zależne.

2. Wykaz jednostek wchodzących w skład grupy kapitałowej przedstawia Załącznik Nr 2 do zarządzenia.

3. Arkusze robocze dla ustalenia bilansu stanowią załącznik Nr 3.

§ 3 1. Konsolidacją są objęte jednostkowe bilanse jednostek budżetowych, bilans wykonania budżetu oraz bilans Gminnej Biblioteki Publicznej.

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 bilansu oraz Gminnej Biblioteki Publicznej.

5. Dostosowuje się odpowiednio do aktywów i pasywów wzoru skonsolidowanego bilansu według zasad określonych w Załączniku Nr 3 do Zarządzenia.

6. Dokonanie wzajemnych wyłączeń i korekt sporządza się na podstawie zasad określonych w Załączniku Nr 4.

7. Korekty wprowadzone w procesie konsolidacji w stosunku do poszczególnych aktywów i pasywów tych samych w poszczególnych pozycjach podlegają odniesieniu na wynik finansowy.

§ 4 1. Skonsolidowany bilans Gminy Dzierżążnia jest sporządzany w złotych i groszach.

2. Skonsolidowany bilans przekazywany jest do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie do 30 czerwca 2022 roku.

§ 5 Bilans skonsolidowany podpisuje Wójt Gminy i Skarbnik Gminy.

§ 6 Dokumentację konsolidacyjną stanowią:

1. Bilans z wykonania budżetu,
2. Bilanse jednostek objętych konsolidacją,
3. Wykaz jednostek wchodzących w skład grupy kapitałowej,
4. Bilans łączny jednostek budżetowych,
5. Arkusz zbiorczy wyłączeń i korekt pozycji konsolidacyjnych z podziałem na wyłączenia i korekty w organie, zbiorczym jednostek budżetowych oraz Gminnej Biblioteki Publicznej.
6. 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  
mgr inż. Adam Sobiecki

**SKONSOLIDOWANY BILANS SPORZĄDZONY NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2021 roku**

<b>AKTYWA</b>	<b>Stan na początek roku</b>	<b>Stan na koniec roku</b>	<b>PASYWA</b>	<b>Stan na początek roku</b>	<b>Stan na koniec roku</b>
<b>A. Aktywa trwałe</b>	<b>26 265 323,16</b>	<b>26 792 294,62</b>	<b>A. Fundusz</b>	<b>28 986 273,03</b>	<b>32 159 143,68</b>
A.I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I. Fundusz jednostek	25 696 280,56	24 003 695,85
A.II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych	0,00	0,00	A.II. Skumulowany wynik budżetu (+,-)	893 075,20	1 882 348,91
A.III. Rzeczowe aktywa trwałe	26 265 323,16	26 792 294,62	A.III. Wynik budżetu (+,-)	989 273,71	2 735 434,57
A.III.1. Grunty	2 559 259,74	2 518 654,74	A.IV. Wyniki finansowe roku bieżącego	1 407 643,56	3 537 664,35
A.III.1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	23 061 171,73	23 674 754,97	A.IV.1.1 Zysk netto	1 407 643,56	3 537 664,35
A.III.1.3. Pozostałe środki trwałe	576 851,56	553 497,62	A.IV.1.2. Strata netto	0,00	0,00
A.III.1.4. Inwestycje (środki trwałe w budowie)	68 040,13	45 387,29	A.V. Wyniki finansowe z lat ubiegłych	0,00	0,00
A.III.1.5. Środki przekazane na poczet inwestycji	0,00	0,00	A.V.1. Zysk netto	0,00	0,00
A.IV. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	A.V.1.2. Strata netto(-)	0,00	0,00
A.IV.1. Akcje i udziały	0,00	0,00	A.VI. Kapitały mniejszości	0,00	0,00
A.IV.1.2. Papiery wartościowe długoterminowe	0,00	0,00	A.VII. Pozostałe pozycje	0,00	0,00
A.IV.1.3. Inne	0,00	0,00	<b>B. Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>1 305 000,00</b>	<b>1 060 000,00</b>
A.V. Należności finansowe	0,00	0,00	B.I. Zobowiązania finansowe	1 305 000,00	1 060 000,00

długoterminowe			długoterminowe		
A.VI. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	B.II. Pozostałe zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
<b>B. Aktywa obrotowe</b>	<b>5 190 333,94</b>	<b>7 635 011,42</b>	<b>C. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne</b>	<b>923 445,07</b>	<b>977 074,36</b>
B.I. Zapasy	12 339,56	21 086,66	C.I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe	0,00	0,00
B.II. Należności i roszczenia	0,00	0,00	C.II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	771 592,86	842 029,53
B.III. Należności finansowe krótkoterminowe	1 522 986,17	1 462 168,67	C.III. Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.IV. Środki pieniężne	3 655 008,21	6 151 756,09	C.IV. Fundusze specjalne	151 852,21	135 044,83
B.V. Krótkoterminowe papiery wartościowe	0,00	0,00	<b>D. Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>240 939,00</b>	<b>231 088,00</b>
<b>C. Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>E. Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>SUMA AKTYWÓW</b>	<b>31 455 657,10</b>	<b>34 427 306,04</b>	<b>SUMA PASYWÓW</b>	<b>31 455 657,10</b>	<b>34 427 306,04</b>

WÓJT  
mgr inż. Adam Sobiecki

**KONSOLIDACYJNY ARKUSZ ROBOCZY NR 2 – WYKAZ JEDNOSTEK  
WCHODZĄCYCH W SKŁAD GRUPY KAPITAŁOWEJ TWORZONEJ  
PRZEZ SAMORZĄD Z SIEDZIBĄ W DZIERŻĄŻNI**

Nazwa jednostki	Data rozpoczęcia działalności	Rodzaj jednostki	Udziały spółki handlowej		Kwota funduszu założycielskiego	Średnioroczne zatrudnienie
			Ilość - kwota	W tym j.s.t.		
<b>Jednostka dominująca</b>	1990	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
Urząd Gminy w Dzierżążni	1990	współzależna	XXX	XXX	XXX	XXX
Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Dzierżążni	1990	współzależna	XXX	XXX	XXX	XXX
Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Dzierżążni – jednostka budżetowa	1996	współzależna	XXX	XXX	XXX	XXX
Szkoła Podstawowa im. Wandy Chotomskiej w Nowych Kucicach jednostka budżetowa	1996	współzależna	XXX	XXX	XXX	XXX
Gminna Biblioteka Publiczna- instytucja kultury	2005	współzależna	XXX	XXX	XXX	XXX

WÓJT  
mgr inż.  Sobiecki

### SKONSOLIDACYJNY ARKUSZ ROBOCZY Nr 3 – ustalenie bilansu

	Bilans z wykonania budżetu	Jednostki budżetowe (zbiorczo) - Urząd+ Szkoły + GOPS	Gminna Biblioteka Publiczna	Razem -bilans skonsolidowany
<b>AKTYWA</b>	<b>5 908 944,93</b>	<b>28 518 361,11</b>	<b>0,00</b>	<b>34 427 306,04</b>
<b>A. Aktywa trwałe</b>	<b>0,00</b>	<b>26 792 294,62</b>	<b>0,00</b>	<b>26 792 294,62</b>
A.I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
A.II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych	0,00	0,00	0,00	0,00
A.III. Rzeczowe aktywa trwałe	0,00	26 792 294,62	0,00	26 792 294,62
A.III.1.1 .Grunty	0,00	2 518 654,74	0,00	2 518 654,74
A.III.1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	23 674 754,97	0,00	23 674 754,97
A.III.1.3. Pozostałe środki trwałe	0,00	553 497,62	0,00	553 497,62
A.III.1.4. Inwestycje (środki trwałe w budowie)	0,00	45 387,29	0,00	45 387,29
A.II.1.5. Środki przekazane na poczet inwestycji (środków trwałych w budowie)	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV. Długoterminowe aktywa finansowe				
A.IV.1.1. Akcje i udziały	0,00	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00	0,00

A.VI. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>B. Aktywa obrotowe</b>	<b>5 908 944,93</b>	<b>1 726 066,49</b>	<b>0,00</b>	<b>7 635 011,42</b>
B.I. Zapasy	0,00	21 086,66	0,00	21 086,66
B.II. Należności z tyt. dostaw i usług	0,00	445,00	0,00	445,00
B.III. Należności finansowe krótkoterminowe	89 096,92	1 372 626,75	0,00	1 461 723,67
B.IV. Środki pieniężne	5 819 848,01	331 908,08	0,00	6 151 756,09
B.V. Krótkoterminowe papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>C. Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>D. Inne aktywa</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>SUMA AKTYWÓW</b>	<b>5 908 944,93</b>	<b>28 518 361,11</b>	<b>0,00</b>	<b>34 427 306,04</b>
<b>PASYWA</b>	<b>5 908 944,93</b>	<b>28 518 361,11</b>	<b>0,00</b>	<b>34 427 306,04</b>
<b>A. Fundusz</b>	<b>4 617 783,48</b>	<b>27 541 360,20</b>	<b>0,00</b>	<b>32 159 143,68</b>
A.I. Fundusz jednostki	0,00	24 003 695,85	0,00	24 003 695,85
A.II. Skumulowany wynik budżetu (+,-)	1 882 348,91	0,00	0,00	1 882 348,91
A.III. Wynik budżetu(+,-)	2 735 434,57	0,00	0,00	2 735 434,57
A.IV. Wyniki finansowe roku bieżącego	0,00	3 537 664,35	0,00	3 537 664,35
A.IV.1.1. Zysk netto	0,00	3 537 664,35	0,00	3 537 664,35
A.IV.1.2. Strata netto	0,00	0,00	0,00	0,00
A.V. Wyniki finansowe z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00
A.V.1.1. Zysk netto	0,00	0,00	0,00	0,00
A.V.1.2. Strata netto(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
A.VI. Kapitały mniejszości	0,00	0,00	0,00	0,00
A.VII. Pozostałe pozycje	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>B. Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>1 060 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1 060 000,00</b>
B.I. Zobowiązania finansowe długoterminowe	1 060 000,00	0,00	0,00	1 060 000,00

B.II. Pozostałe zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>C. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne</b>	<b>73,45</b>	<b>977 000,91</b>	<b>0,00</b>	<b>977 074,36</b>
C.I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
C.II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	73,45	841 956,08	0,00	842 029,53
C.III. Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00	0,00	0,00
C.IV. Fundusze specjalne	0,00	135 044,83	0,00	135 044,83
<b>D. Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>231 088,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>231 088,00</b>
<b>E. Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		0,00	0,00	
<b>SUMA PASYWÓW</b>	<b>5 908 944,93</b>	<b>28 518 361,11</b>	<b>0,00</b>	<b>34 427 306,04</b>

WOJT  
  
mgr inż. Adam Sobiecki



## KOREKTY I WYŁĄCZENIA W ZAKRESIE GRUPY KAPITAŁOWEJ

Pozycja bilansu skonsolidowanego	Bilans budżetu		Łączne bilanse jednostek budżetowych		Bilans Gminnej Biblioteki Publicznej	
	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ
<b>Aktywa</b>						
<b>Należności i roszczenia</b>	salda kont: 222, 223, 224, 240, 245	salda kont: 222, 223, 224, 240, 245	należności od jednostek organizacyjnych	należności od jednostek organizacyjnych	należności od jednostek organizacyjnych	należności od jednostek organizacyjnych
<b>Pasywa</b>						
<b>Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe</b>			zobowiązania pomiędzy jednostkami organizacyjnymi oraz salda kont: 201, 222, 223, 240	zobowiązania pomiędzy jednostkami organizacyjnymi oraz salda kont: 201, 222, 223, 240	zobowiązania pomiędzy jednostkami organizacyjnymi oraz salda kont: 201, 222, 223, 240	zobowiązania pomiędzy jednostkami organizacyjnymi

WÓJT  
mgr inż. Adam Sabiecki

