

**Zarządzenie Nr 47/2026**  
**Wójta Gminy Dzierżążnia**  
z dnia 19 maja 2026 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 2025 poz. 1153 ze zm.) w związku z rozdziałem 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (D.U. z 2026 r. poz. 522), 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 ze zm.) zarządzam, co następuje:

- § 1 1. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje skonsolidowany bilans, zgodnie z załącznikiem nr 1 do Zarządzenia.
2. Jednostką dominującą jest Gmina Dzierżążnia.
  3. Bilansem jednostki dominującej jest bilans z wykonania budżetu gminy.
  4. Skonsolidowany bilans sporządza się na dzień 31 grudnia każdego roku.
- § 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. Arkusz roboczy dla ustalenia bilansu stanowi załącznik Nr 3.
- § 3 1. Konsolidacją są objęte jednostkowe bilanse jednostek budżetowych, bilans wykonania budżetu oraz bilans samorządowej instytucji kultury.
1. Dane jednostek zależnych łączy się z danymi jednostki dominującej metodą konsolidacji pełnej.
  2. W pierwszej kolejności dokonuje się łączenia poszczególnych pozycji bilansów jednostkowych jednostek budżetowych w bilans łączny.
  3. Poszczególne aktywa i pasywa bilansu z wykonania budżetu, łącznego bilansu jednostek budżetowych oraz bilansu samorządowej instytucji kultury dostosowuje się odpowiednio do aktywów i pasywów wzoru skonsolidowanego bilansu według zasad określonych w Załączniku Nr 3 do Zarządzenia.
  4. Dokonanie wzajemnych wyłączeń i korekt sporządza się na podstawie zasad określonych w Załączniku Nr 4.
  5. 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 w terminie 3 miesięcy od dnia otrzymania ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji.
2. Skonsolidowany bilans przekazywany jest do Regionalnej Izby Obrachunkowej w formie dokumentu elektronicznego w terminie do 30 czerwca 2026 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 bilansie jednostek budżetowych oraz samorządowej instytucji kultury.
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 2025 roku**

L.p.	AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	L.p.	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A.	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>42 101 111,53</b>	<b>46 192 710,46</b>	A.	<b>Fundusz</b>	<b>47 100 005,92</b>	<b>49 522 250,42</b>
I.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	I.	Fundusze jednostek	31 256 684,34	44 632 200,05
III.	Rzeczowe aktywa trwałe	41 591 826,97	45 676 607,70	II.	Skumulowana nadwyżka lub	4 878 744,21	4 880 252,64
1.1	Grunty	2 871 623,31	3 560 145,11	III.	Wynik wykonania budżetu	1 508,43	-1 546 958,33
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	30 817 772,30	40 839 747,66	III.a	Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00	0,00
1.3	Pozostałe środki trwałe	1 006 705,29	1 013 241,33	III.b	Wynik na funduszach pomocowych	0,00	0,00
1.4	Inwestycje (środki trwałe w budowie)	6 895 726,07	263 473,60	IV.	Wyniki finansowe roku bieżącego	10 963 068,94	1 556 756,06
1.5	Środki przekazane na poczet inwestycji (środków trwałych w budowie)	0,00	0,00	1.	Zysk netto	10 963 068,94	1 556 756,06
IV.	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	2.	Strata netto (-)	0,00	0,00
1.1	Akcje i udziały	0,00	0,00	V.	Wyniki finansowe lat ubiegłych	0,00	0,00
1.2	Papiery wartościowe długoterminowe	0,00	0,00	1.	Zysk netto	0,00	0,00
1.3	Inne	0,00	0,00	2.	Strata netto (-)	0,00	0,00
V.	Należności finansowe długoterminowe	509 284,56	516 102,76	VI.	Odpisy z zysku i nadwyżki środków obrotowych roku bieżącego	0,00	0,00
VI.	Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	VII.	Pozostałe pozycje	0,00	0,00
B.	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>9 015 841,56</b>	<b>7 420 261,34</b>	B.	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>1 285 000,00</b>	<b>1 100 000,00</b>
I.	Zapasy	18 380,40	21 144,87	I.	Zobowiązania finansowe długoterminowe	1 285 000,00	1 100 000,00
II.	Należności i roszczenia	1 576 094,33	1 546 580,18	II.	Pozostałe zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
III.	Należności finansowe krótkoterminowe	1 223,00	0,00	C.	<b>Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne</b>	<b>1 174 217,93</b>	<b>1 269 706,00</b>
IV.	Środki pieniężne	7 420 143,83	5 852 536,29	I.	Zobowiązania finansowe krótkoterminowe	0,00	0,00
V.	Krótkoterminowe papiery wartościowe	0,00	0,00	II.	Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	1 059 971,78	1 128 185,48
C.	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	III.	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
D.	Inne aktywa	0,00	0,00	IV.	Fundusze specjalne	114 246,15	141 520,52
				D.	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>1 557 729,24</b>	<b>1 721 015,38</b>
				E.	Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych	0,00	0,00
	<b>SUMA AKTYWÓW (A+B+C+D)</b>	<b>51 116 953,09</b>	<b>53 612 971,80</b>		<b>SUMA PASYWÓW (A+B+C+D+E)</b>	<b>51 116 953,09</b>	<b>53 612 971,80</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.		
Jednostka dominująca	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. Adam Sobiecki

**SKONSOLIDACYJNY ARKUSZ ROBOCZY Nr 3 – ustalenie bilansu**

Symbol	AKTYWA	Bilans z wykonania budżetu	Jednostki budżetowe (zbiorczo)- UG+Szkoły+GOPS	Gminna Biblioteka Publiczna	Razem - bilans skonsolidowany
<b>A.</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	-	<b>46 192 710,46</b>	-	<b>46 192 710,46</b>
A.I.	Wartości niematerialne i prawne		-	-	-
A.II.	Wartość firmy jednostek podporządkowanych				
A.III.	Rzeczowe aktywa trwałe	-	45 676 607,70	-	45 676 607,70
A.III.1.1	Grunty		3 560 145,11	-	3 560 145,11
A.III.1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		40 839 747,66	-	40 839 747,66
A.III.1.3.	Pozostałe środki trwałe		1 013 241,33	-	1 013 241,33
A.III.1.4	Inwestycje (środki trwałe w budowie)		263 473,60	-	263 473,60
A.III.1.5.	Środki przekazane na poczet inwestycji (środków trwałych w budowie)			-	-
A.IV	Długoterminowe aktywa finansowe	-	-	-	-
A.IV.1.1	Akcje i udziały			-	-
A.IV.1.2	Papiery wartościowe długoterminowe			-	-
A.IV.1.3	Inne			-	-
A.V.	Należności finansowe długoterminowe		516 102,76		516 102,76
A.VI.	Wartość mienia zlikwidowanych jednostek			-	-
<b>B.</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>5 638 293,07</b>	<b>1 781 968,27</b>	-	<b>7 420 261,34</b>
B.I	Zapasy		21 144,87		21 144,87
B.II	Należności i roszczenia	-	1 546 580,18	-	1 546 580,18
B.III	Należności finansowe krótkoterminowe	-	-	-	-
B.IV	Środki pieniężne	5 638 293,07	214 243,22		5 852 536,29
B.V	Krótkoterminowe papiery wartościowe			-	-
<b>C.</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	-	-	-	-
	<b>SUMA AKTYWÓW (A+B+C)</b>	<b>5 638 293,07</b>	<b>47 974 678,73</b>	-	<b>53 612 971,80</b>
	<b>PASYWA</b>				
<b>A.</b>	<b>Fundusz</b>	<b>3 333 294,31</b>	<b>46 188 956,11</b>	-	<b>49 522 250,42</b>
A.I	Fundusze jednostek		44 632 200,05	-	44 632 200,05
A.II	Skumulowany wynik budżetu (+,-)	4 880 252,64		-	4 880 252,64
A.III	Wynik budżetu (+,-)	- 1 546 958,33		-	- 1 546 958,33
A.IV	Wyniki finansowe roku bieżącego		1 556 756,06	-	1 556 756,06
A.IV.1.1	Zysk netto		1 556 756,06	-	1 556 756,06
A.IV.1.2	Strata netto (-)			-	-
A.V.	Wyniki finansowe lat ubiegłych			-	-
A.V.1.1	Zysk netto			-	-
A.V.1.2	Strata netto (-)			-	-
A.VI	Kapitały mniejszości			-	-
A.VII	Pozostałe pozycje			-	-
<b>B.</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>1 100 000,00</b>	-	-	<b>1 100 000,00</b>
B.I.	Zobowiązania finansowe długoterminowe	1 100 000,00		-	1 100 000,00
B.II	Pozostałe zobowiązania długoterminowe			-	-
<b>C.</b>	<b>Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne</b>	<b>86,14</b>	<b>1 269 619,86</b>	-	<b>1 269 706,00</b>
C.I	Zobowiązania finansowe krótkoterminowe			-	-
C.II	Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	86,14	1 128 099,34	-	1 128 185,48
C.III	Rezerwy na zobowiązania			-	-
C.IV	Fundusze specjalne		141 520,52	-	141 520,52
<b>D.</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>1 204 912,62</b>	<b>516 102,76</b>		<b>1 721 015,38</b>
<b>E.</b>	<b>Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych</b>			-	-
	<b>SUMA PASYWÓW (A+B+C+D+E)</b>	<b>5 638 293,07</b>	<b>47 974 678,73</b>	-	<b>53 612 971,80</b>

WÓJTA  
mgr inż. *Krzysztof 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>	saldakont:222, 223,224, 240, 245	saldakont: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 saldakont: 201,222, 223,240	zobowiązania pomiędzy jednostkami organizacyjnymi oraz saldakont: 201,222, 223,240	zobowiązania pomiędzy jednostkami organizacyjnymi oraz saldakont: 201,222, 223,240	zobowiązania pomiędzy jednostkami organizacyjnymi

WÓJT  
  
mgr inż. Adam Cobiński