

Zarządzenie Nr 24/2021
Wójta Gminy Dzierżążnia
z dnia 15 czerwca 2021 roku

w sprawie zasad sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Dzierżążnia.

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 poz. 713) w związku z rozdziałem 6 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (D. U. z 2021 roku, 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. Arkusz roboczy dla ustalenia bilansu stanowi 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 2021 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 2020 roku

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A. Aktywa trwałe	26 616 485,14	26 265 323,16	A. Fundusz	28 206 038,61	28 986 273,03
A.I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I. Fundusz jednostek	25 250 480,55	25 696 280,56
A.II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych	0,00	0,00	A.II. Skumulowany wynik budżetu (+,-)	674 785,42	893 075,20
A.III. Rzeczowe aktywa trwałe	26 616 485,14	26 265 323,16	A.III. Wynik budżetu (+,-)	218 289,78	989 273,71
A.III.1. Grunty	2 540 696,74	2 559 259,74	A.IV. Wyniki finansowe roku bieżącego	2 062 482,86	1 407 643,56
A.III.1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	23 364 933,57	23 061 171,73	A.IV.1.1 Zysk netto	2 062 482,86	1 407 643,56
A.III.1.3. Pozostałe środki trwałe	639 780,79	576 851,56	A.IV.1.2. Strata netto	0,00	0,00
A.III.1.4. Inwestycje (środki trwałe w budowie)	71 074,04	68 040,13	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. Zobowiązania długoterminowe	1 305 000,00	1 305 000,00
A.V. Należności finansowe	0,00	0,00	B.I. Zobowiązania finansowe	1 305 000,00	1 305 000,00

długoterminowe			długoterminowe		
A.VI. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	B.II. Pozostałe zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
B. Aktywa obrotowe	4 284 319,31	5 190 333,94	C. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	1 155 219,84	923 445,07
B.I. Zapasy	18 049,09	12 339,56	C.I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe	245 000,00	0,00
B.II. Należności i roszczenia	0,00	0,00	C.II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	771 460,27	771 592,86
B.III. Należności finansowe krótkoterminowe	1 334 082,15	1 522 986,17	C.III. Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.IV. Środki pieniężne	2 932 188,07	3 655 008,21	C.IV. Fundusze specjalne	138 759,57	151 852,21
B.V. Krótkoterminowe papiery wartościowe	0,00	0,00	D. Rozliczenia międzyokresowe	234 546,00	240 939,00
C. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	E. Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych	0,00	0,00
SUMA AKTYWÓW	30 900 804,45	31 455 657,10	SUMA PASYWÓW	30 900 804,45	31 455 657,10

WOJT

 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

WÓJTA
mgr inż. Adam Sobiecki

SKONSOLIDACYJNY ARKUSZ ROBOCZY Nr 3 – ustalenie bilansu

	Bilans z wykonania budżetu	Jednostki budżetowe (zbiorczo) - Urząd+ Szkoły + GOPS	Gminna Biblioteka Publiczna	Razem -bilans skonsolidowany
AKTYWA	3 430 671,37	28 024 985,73	0,00	31 455 657,10
A. Aktywa trwałe	0,00	26 265 323,16	0,00	26 265 323,16
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	26 265 323,16	0,00	26 265 323,16
A.III.1.1 .Grunty	0,00	2 559 259,74	0,00	2 559 259,74
A.III.1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	23 061 171,73	0,00	23 061 171,73
A.III.1.3. Pozostałe środki trwałe	0,00	576 851,56	0,00	576 851,56
A.III.1.4. Inwestycje (środki trwałe w budowie)	0,00	68 040,13	0,00	68 040,13
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. Aktywa obrotowe	3 430 671,37	1 759 662,57	0,00	5 190 333,94
B.I. Zapasy	0,00	12 339,56	0,00	12 339,56
B.II. Należności z tyt. dostaw i usług	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III. Należności finansowe krótkoterminowe	81 834,00	1 441 152,17	0,00	1 522 986,17
B.IV. Środki pieniężne	3 348 837,37	306 170,84	0,00	3 655 008,21
B.V. Krótkoterminowe papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00
C. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00
D. Inne aktywa	0,00	0,00	0,00	0,00
SUMA AKTYWÓW	3 430 671,37	28 024 985,73	0,00	31 455 657,10
PASYWA	3 430 671,37	28 024 985,73	0,00	31 455 657,10
A. Fundusz	1 882 348,91	27 103 924,12	0,00	28 986 273,03
A.I. Fundusz jednostki	0,00	25 696 280,56	0,00	25 696 280,56
A.II. Skumulowany wynik budżetu (+,-)	893 075,20	0,00	0,00	893 075,20
A.III. Wynik budżetu(+,-)	989 273,71	0,00	0,00	989 273,71
A.IV. Wyniki finansowe roku bieżącego	0	1 407 643,56	0,00	1 407 643,56
A.IV.1.1. Zysk netto	0,00	1 407 643,56	0,00	1 407 643,56
A.IV.1.2. Strata netto	0,00	0	0,00	0
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. Zobowiązania długoterminowe	1 305 000,00	0,00	0,00	1 305 000,00
B.I. Zobowiązania finansowe długoterminowe	1 305 000,00	0,00	0,00	1 305 000,00

B.II. Pozostałe zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
C. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	2 383,46	921 061,61	0,00	923 445,07
C.I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
C.II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	2 383,46	769 209,40	0,00	771 592,86
C.III. Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00	0,00	0,00
C.IV. Fundusze specjalne	0,00	151 852,21	0,00	151 852,21
D. Rozliczenia międzyokresowe	240 939,00	0,00	0,00	240 939,00
E. Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	
SUMA PASYWÓW	3 430 671,37	28 024 985,73	0,00	31 455 657,10



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
Aktywa						
Należności i roszczenia	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
Pasywa						
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe			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 Sobiecki

