

Zarządzenie Nr 44/2024
Wójta Gminy Dzierżążnia
z dnia 17 maja 2024 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 2024 poz. 609) w związku z rozdziałem 6 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (D. U. z 2023 r. poz. 120 z późn.zm.), 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. 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 2024 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.

W OJT
mgr inż. *Adrian Sobiecki*

SKONSOLIDOWANY BILANS SPORZĄDZONY NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2023 roku

L.p.	AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	L.p.	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A.	Aktywa trwałe	26 332 758,60	32 825 779,32	A.	Fundusz	32 997 447,11	37 828 404,78
I.	Wartości niematerialne i prawne	37 070,08	18 227,54	I.	Fundusze jednostek	25 897 658,01	27 729 446,00
III.	Rzeczowe aktywa trwałe	26 295 688,52	32 281 791,84	II.	Skumulowana nadwyżka lub	4 617 783,48	5 996 315,72
1.1	Grunty	2 685 384,73	2 778 878,33	III.	Wynik wykonania budżetu	1 378 532,24	-1 117 571,51
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	22 569 114,81	24 016 229,16	III.a	Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00	0,00
1.3	Pozostałe środki trwałe	497 580,78	1 150 259,46	III.b	Wynik na funduszach pomocowych	0,00	0,00
1.4	Inwestycje (środki trwałe w budowie)	543 608,20	4 336 424,89	IV.	Wyniki finansowe roku bieżącego	1 103 473,38	5 220 214,57
1.5	Środki przekazane na poczet inwestycji (środków trwałych w budowie)	0,00	0,00	1.	Zysk netto	1 103 473,38	5 220 214,57
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	0,00	525 759,94	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.	Aktywa obrotowe	8 782 369,94	8 431 889,48	B.	Zobowiązania długoterminowe	815 000,00	1 470 000,00
I.	Zapasy	35 916,74	28 491,57	I.	Zobowiązania finansowe długoterminowe	815 000,00	1 470 000,00
II.	Należności i roszczenia	1 426 632,34	1 490 551,51	II.	Pozostałe zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
III.	Należności finansowe krótkoterminowe	30,35	817,00	C.	Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	1 023 741,43	1 105 790,08
IV.	Środki pieniężne	7 319 790,51	6 912 029,40	I.	Zobowiązania finansowe krótkoterminowe	0,00	0,00
V.	Krótkoterminowe papiery wartościowe	0,00	0,00	II.	Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	913 351,45	1 018 374,62
C.	Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	III.	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
D.	Inne aktywa	0,00	0,00	IV.	Fundusze specjalne	110 389,98	87 415,46
				D.	Rozliczenia międzyokresowe	278 940,00	853 473,94
				E.	Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych	0,00	0,00
	SUMA AKTYWÓW (A+B+C+D)	35 115 128,54	41 257 668,80		SUMA PASYWÓW (A+B+C+D+E)	35 115 128,54	41 257 668,80

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

Symbol	AKTYWA	Bilans z wykonania budżetu	Jednostki budżetowe (zbiorczo)-UG + Szkoły + GOPS	Gminna Biblioteka Publiczna	Razem - bilans skonsolidowany
A.	Aktywa trwałe	-	32 825 779,32	-	32 825 779,32
A.I.	Wartości niematerialne i prawne		18 227,54	-	18 227,54
A.II.	Wartość firmy jednostek podporządkowanych				
A.III.	<i>Rzeczowe aktywa trwałe</i>	-	<i>32 281 791,84</i>	-	<i>32 281 791,84</i>
A.III.1.1	Grunty		2 778 878,33	-	2 778 878,33
A.III.1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		24 016 229,16	-	24 016 229,16
A.III.1.3.	Pozostałe środki trwałe		1 150 259,46	-	1 150 259,46
A.III.1.4	Inwestycje (środki trwałe w budowie)		4 336 424,89	-	4 336 424,89
A.III.1.5.	Środki przekazane na poczet inwestycji (środków trwałych w budowie)			-	-
A.IV	<i>Długoterminowe aktywa finansowe</i>	-	-	-	-
A.IV.1.1	Akcje i udziały				
A.IV.1.2	Papiery wartościowe długoterminowe			-	-
A.IV.1.3	Inne				
A.V.	Należności finansowe długoterminowe		525 759,94		525 759,94
A.VI.	Wartość mienia zlikwidowanych jednostek			-	-
B.	Aktywa obrotowe	6 676 532,66	1 755 356,82	-	8 431 889,48
B.I	Zapasy		28 491,57		28 491,57
B.II	Należności i rozszczenia	-	1 490 551,51	-	1 490 551,51
B.III	Należności finansowe krótkoterminowe	817,00	-	-	817,00
B.IV	Środki pieniężne	6 675 715,66	236 313,74	-	6 912 029,40
B.V	Krótkoterminowe papiery wartościowe			-	-
C.	Rozliczenia międzyokresowe	-	-	-	-
	SUMA AKTYWÓW (A+B+C)	6 676 532,66	34 581 136,14	-	41 257 668,80
	PASYWA				
A.	Fundusz	4 878 744,21	32 949 660,57	-	37 828 404,78
A.I	Fundusze jednostek		27 729 446,00	-	27 729 446,00
A.II	Skumulowany wynik budżetu (+,-)	5 996 315,72		-	5 996 315,72
A.III	Wynik budżetu (+,-)	- 1 117 571,51		-	- 1 117 571,51
A.IV	Wyniki finansowe roku bieżącego		5 220 214,57	-	5 220 214,57
A.IV.1.1	Zysk netto		5 220 214,57	-	5 220 214,57
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.	Zobowiązania długoterminowe	1 470 000,00	-	-	1 470 000,00
B.I.	Zobowiązania finansowe długoterminowe	1 470 000,00		-	1 470 000,00
B.II	Pozostałe zobowiązania długoterminowe			-	-

C.	Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	74,45	1 105 715,63	-	1 105 790,08
C.I	Zobowiązania finansowe krótkoterminowe			-	-
C.II	Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	74,45	1 018 300,17	-	1 018 374,62
C.III	Rezerwy na zobowiązania			-	-
C.IV	Fundusze specjalne		87 415,46	-	87 415,46
D.	Rozliczenia międzyokresowe	327 714,00	525 759,94		853 473,94
E.	Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych			-	-
SUMA PASYWÓW (A+B+C+D+E)		6 676 532,66	34 581 136,14	-	41 257 668,80

WÓJT

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	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
Pasywa						
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe			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 Sobiecki