

Zarządzenie Nr 70/2020
Wójta Gminy Dzierżążnia
z dnia 18 czerwca 2020 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 29.09.1994r. o rachunkowości (D. U. z 2019 roku, poz. 591) Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek 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. Konsolidacją nie obejmuje się jednostki zależnej lub współzależnej, jeżeli rozpoczęła lub zakończyła działalność w połowie roku objętego konsolidacją.

4. Jednostką dominującą jest Gmina Dzierżążnia.

5. 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 Skonsolidowany bilans Gminy Dzierżążnia 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. 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. Skonsolidowany bilans Gminy Dzierżążnia sporządzany jest w złotych i groszach,
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 Dzierżążnia
mgr inż. Adam Sobiecki



SKONSOLIDOWANY BILANS SPORZĄDZONY NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2019 roku

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A. Aktywa trwałe	25 660 838,74	26 616 485,14	A. Fundusz	26 944 669,64	28 206 038,61
A.I. Wartości niematerialne i prawne	3 726,90	0	A.I. Fundusz jednostek	26 073 040,92	25 250 480,55
A.II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych	0,00	0,00	A.II. Skumulowany wynik budżetu (+,-)	674 785,42	674 785,42
III. Rzeczowe aktywa trwałe	25 576 933,67	26 616 485,14	A.III. Wynik budżetu (+,-)	0,00	218 289,78
A.III.1 .Grunty	2 576 072,25	2 540 696,74	A.IV. Wyniki finansowe roku bieżącego	196 843,30	2 062 482,86
A.III.1.2.Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	22 118 114,93	23 364 933,57	A.IV.1.1 Zysk netto	9 352 910,69	2 062 482,86
A.III.1.3. Pozostałe środki trwałe	763 432,04	639 780,79	A.IV.1.2. Strata netto	- 9 156 067,39	0
A.III.1.4. Inwestycje (środki trwałe w budowie)	119 314,45	71 074,04	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	600 000,00	1 305 000,00
A.V. Należności finansowe	80 178,17	0	B.I. Zobowiązania finansowe	600 000,00	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	3 236 289,25	4 284 319,31	C. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	1 113 611,25	1 155 219,84
B.I. Zapasy	16 182,52	18 049,09	C.I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe	263 708,00	245 000,00
B.II. Należności i roszczenia	0,00	0,00	C.II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	703 843,78	771 460,27
B.III. Należności finansowe krótkoterminowe	1 266 356,54	1 334 082,15	C.III. Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.IV. Środki pieniężne	1 953 750,19	2 932 188,07	C.IV. Fundusze specjalne	146 059,57	138 759,57
B.V. Krótkoterminowe papiery wartościowe	0,00	0,00	D. Rozliczenia międzyokresowe	238 847,00	234 546,00
C. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	E. Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych	0,00	0,00
SUMA AKTYWÓW	28 897 127,99	30 900 804,45	SUMA PASYWÓW	28 897 127,99	30 900 804,45

Wójt Gminy Dzierżążnia

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
Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Dzierżążni	1990	współzależna	XXX	XXX	XXX	XXX
Szkoła Podstawowa w Dzierżążni – jednostka budżetowa	1996	współzależna	XXX	XXX	XXX	XXX
Szkoła Podstawowa w Nowych Kucicach – jednostka budżetowa	1996	współzależna	XXX	XXX	XXX	XXX
Gminna Biblioteka Publiczna- instytucja kultury	2005	współzależna	XXX	XXX	XXX	XXX

Wójt Gminy Dzierżążnia
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	2 677 686 ,95	28 223 117,50	0,00	30 900 804,45
A. Aktywa trwałe	0,00	26 616 485,14	0,00	26 616 485,14
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	26 616 485,14	0,00	26 616 485,14
A.III.1.1 .Grunty	0,00	2 540 696,74	0,00	2 540 696,74
A.III.1.2.Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	23 364 933,57	0,00	23 364 933,57
A.III.1.3. Pozostałe środki trwałe	0,00	639 780,79	0,00	639 780,79
A.III.1.4. Inwestycje (środki trwałe w budowie)	0,00	71 074,04	0,00	71 074,04
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	2 677 686,95	1 606 632,36	0,00	4 284 319,31
B.I. Zapasy	0,00	18 049,09	0,00	18 049,09
B.II. Należności z tyt. dostaw i usług	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III. Należności finansowe krótkoterminowe	42 426,09	1 291 656,06	0,00	1 334 082,15
B.IV. Środki pieniężne	2 635 260,86	296 927,21	0,00	2 932 188,07
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				
SUMA AKTYWÓW	2 677 686,95	28 223 117,50	0,00	30 900 804,45
PASYWA	2 677 686,95	28 223 117,50	0,00	30 900 804,45
A. Fundusz	893 075,20	27 312 963,41	0,00	28 206 038,61
A.I. Fundusz jednostki	0,00	25 250 480,55	0,00	25 250 480,55
A.II. Skumulowany wynik budżetu (+,-)	674 785,42	0,00	0,00	674 785,42
A.III. Wynik budżetu(+,-)	218 289,78	0,00	0,00	218 289,78
A.IV. Wyniki finansowe roku bieżącego	0	2 062 482,86	0,00	2 062 482,86
A.IV.1.1. Zysk netto	0,00	2 062 482,86	0,00	2 062 482,86
27A.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	245 065,75	910 154,09	0,00	1 155 219,84
C.I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe	245 000,00	0,00	0,00	245 000,00
C.II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	65,75	771 394,52	0,00	771 460,27
C.III. Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00	0,00	0,00
C.IV. Fundusze specjalne	0,00	138 759,57	0,00	138 759,57
D. Rozliczenia międzyokresowe	234 546,00	0,00	0,00	234 546,00
E. Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	
SUMA PASYWÓW	2 677 686,95	28 223 117,50	0,00	30 900 804,45

Wójt Gminy Dzierżanin

mgr inż. Adam Sobiecki

KOREKTY I WYŁĄCZENIA W ZAKRESIE GRUPY KAPITAŁOWEJ

Pozycja bilansu skonsolidowanego	Bilans budżetu		Łączne bilanse jednostek budżetowych		Bilans Gminnej Biblioteki Publicznej		Bilans Samodzielnego Gminnego Zespołu Opieki Zdrowotnej	
	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ
Aktywa								
Należności i roszczenia	saldakont: 141, 201, 221, 222, 223,2 224, 227, 228, 240, 245	saldakont: 141, 201, 221, 222, 223,2 24, 227, 228, 240, 245	należności od jednostek organizacyjnych	należności od jednostek organizacyjnych	należności od jednostek organizacyjnych	należności od jednostek organizacyjnych	należności od jednostek organizacyjnych	należności od jednostek organizacyjnych
Pasywa								
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	saldakont: 141	saldakont: 141	zobowiązania pomiędzy jednostkami organizacyjnymi oraz saldakont: 201,222, 223, 227,228	zobowiązania pomiędzy jednostkami organizacyjnymi oraz saldakont: 201,222, 223, 227,228	zobowiązania pomiędzy jednostkami organizacyjnymi oraz saldakont: 201,222, 223, 227,228	zobowiązania pomiędzy jednostkami organizacyjnymi	zobowiązania pomiędzy jednostkami organizacyjnymi	zobowiązania pomiędzy jednostkami organizacyjnymi

Wójt Gminy Dzierżążna

mgr inż. Adam Sobiecki