

Zarządzenie Nr 35/2023
Wójta Gminy Dzierżążnia
z dnia 31 maja 2023 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 2023 poz. 40 z późn.zm.) 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.
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 oraz bilansu samorządowej instytucji kultury dostosowuje się odpowiednio do aktywów i pasywów wzoru skonsolidowanego bilansu według zasad określonych w Załączniku Nr 3 do Zarządzenia.
 5. Dokonanie wzajemnych wyłączeń i korekt sporządza się na podstawie zasad określonych w Załączniku Nr 4.
 6. 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 2023 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 O B T
mgr inż. Adam Sobiecki



SKONSOLIDOWANY BILANS SPORZĄDZONY NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2022 roku

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A. Aktywa trwałe	26 792 294,62	26 332 758,60	A. Fundusz	32 159 143,68	32 997 447,11
A.I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	37 070,08	A.I. Fundusz jednostek	24 003 695,85	25 897 658,01
A.II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych	0,00	0,00	A.II. Skumulowany wynik budżetu (+,-)	1 882 348,91	4 617 783,48
A.III. Rzeczowe aktywa trwałe	26 792 294,62	26 295 688,52	A.III. Wynik budżetu (+,-)	2 735 434,57	1 378 532,24
A.III.1. Grunty	2 518 654,74	2 685 384,73	A.IV. Wyniki finansowe roku bieżącego	3 537 664,35	1 103 473,38
A.III.1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	23 674 754,97	22 569 114,81	A.IV.1.1 Zysk netto	3 537 664,35	1 103 473,38
A.III.1.3. Pozostałe środki trwałe	553 497,62	497 580,78	A.IV.1.2. Strata netto	0,00	0,00
A.III.1.4. Inwestycje (środki trwałe w budowie)	45 387,29	543 608,20	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	1 060 000,00	815 000,00
A.V. Należności finansowe długoterminowe	0,00	0,00	B.I. Zobowiązania finansowe długoterminowe	1 060 000,00	815 000,00

A.VI. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	B.II. Pozostałe zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
B. Aktywa obrotowe	7 635 011,42	8 782 369,94	C. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	977 074,36	1 023 741,43
B.I. Zapasy	21 086,66	35 916,74	C.I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe	0,00	0,00
B.II. Należności i roszczenia	0,00	1 426 632,34	C.II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	842 029,53	913 351,45
B.III. Należności finansowe krótkoterminowe	1 462 168,67	30,35	C.III. Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.IV. Środki pieniężne	6 151 756,09	7 319 790,51	C.IV. Fundusze specjalne	135 044,83	110 389,98
B.V. Krótkoterminowe papiery wartościowe	0,00	0,00	D. Rozliczenia międzyokresowe	231 088,00	278 940,00
C. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	E. Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych	0,00	0,00
SUMA AKTYWÓW	34 427 306,04	35 115 128,54	SUMA PASYWÓW	34 427 306,04	35 115 128,54

W ŚIT

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 Cobiński

SKONSOLIDACYJNY ARKUSZ ROBOCZY Nr 3 – ustalenie bilansu

Symbol	Wyszczególnienie	Bilans z wykonania budżetu	Jednostki budżetowe (zbiorczo)- UG+Szkoły+GOPS	Instytucja kultury - Gminna Biblioteka Publiczna	Razem - bilans skonsolidowany
	AKTYWA				
A.	Aktywa trwałe	-	26 332 758,60	-	26 332 758,60
A.I.	Wartości niematerialne i prawne		37 070,08	-	37 070,08
A.II.	Wartość firmy jednostek podporządkowanych				
A.III.	<i>Rzeczowe aktywa trwałe</i>	-	<i>26 295 688,52</i>	-	<i>26 295 688,52</i>
A.III.1.1	Grunty		2 685 384,73	-	2 685 384,73
A.III.1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		22 569 114,81	-	22 569 114,81
A.III.1.3.	Pozostałe środki trwałe		497 580,78	-	497 580,78
A.III.1.4	Inwestycje (środki trwałe w budowie)		543 608,20	-	543 608,20
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				-
A.VI.	Wartość mienia zlikwidowanych jednostek			-	-
B.	Aktywa obrotowe	7 091 863,21	1 690 506,73	-	8 782 369,94
B.I	Zapasy		35 916,74		35 916,74
B.II	Należności i roszczenia	30 000,00	1 396 632,34	-	1 426 632,34
B.III	Należności finansowe krótkoterminowe	30,35	-	-	30,35
B.IV	Środki pieniężne	7 061 832,86	257 957,65	-	7 319 790,51
B.V	Krótkoterminowe papiery wartościowe			-	-
C.	Rozliczenia międzyokresowe	-	-	-	-
	SUMA AKTYWÓW (A+B+C)	7 091 863,21	28 023 265,33	-	35 115 128,54

	PASYWA				
A.	Fundusz	5 996 315,72	27 001 131,39	-	32 997 447,11
A.I	Fundusze jednostek		25 897 658,01	-	25 897 658,01
A.II	Skumulowany wynik budżetu (+,-)	4 617 783,48		-	4 617 783,48
A.III	Wynik budżetu (+,-)	1 378 532,24			1 378 532,24
A.IV	Wyniki finansowe roku bieżącego		1 103 473,38	-	1 103 473,38
A.IV.1.1	Zysk netto		1 103 473,38	-	1 103 473,38
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	815 000,00	-	-	815 000,00
B.I.	Zobowiązania finansowe długoterminowe	815 000,00		-	815 000,00
B.II	Pozostałe zobowiązania długoterminowe			-	-
C.	Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	1 607,49	1 022 133,94	-	1 023 741,43
C.I	Zobowiązania finansowe krótkoterminowe			-	-
C.II	Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	1 607,49	911 743,96	-	913 351,45
C.III	Rezerwy na zobowiązania			-	-
C.IV	Fundusze specjalne		110 389,98	-	110 389,98
D.	Rozliczenia międzyokresowe	278 940,00			278 940,00
E.	Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych			-	-
	SUMA PASYWÓW (A+B+C+D+E)	7 091 863,21	28 023 265,33	-	35 115 128,54

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
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			zobowiązaniapomiędzy jednostkami organizacyjnymi oraz saldakont: 201,222, 223,240	zobowiązaniapomiędzy jednostkami organizacyjnymi oraz saldakont: 201,222, 223,240	zobowiązaniapomiędzy jednostkami organizacyjnymi oraz saldakont: 201,222, 223,240	zobowiązaniapomiędzy jednostkami organizacyjnymi

WÓJT
mgr inż. Adam Sordiecki