

Zarządzenie Nr 38/2025
Wójta Gminy Dzierżążnia
z dnia 16 maja 2025 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. 1465 ze 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.
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 2025 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 2024 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	32 825 779,32	42 101 111,53	A.	Fundusz	37 828 404,78	47 100 005,92
I.	Wartości niematerialne i prawne	18 227,54	0,00	I.	Fundusze jednostek	27 729 446,00	31 256 684,34
III.	Rzeczowe aktywa trwałe	32 281 791,84	41 591 826,97	II.	Skumulowana nadwyżka lub	5 996 315,72	4 878 744,21
1.1	Grunty	2 778 878,33	2 871 623,31	III.	Wynik wykonania budżetu	-1 117 571,51	1 508,43
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	24 016 229,16	30 817 772,30	III.a	Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00	0,00
1.3.	Pozostałe środki trwałe	1 150 259,46	1 006 705,29	III.b	Wynik na funduszach pomocowych	0,00	0,00
1.4	Inwestycje (środki trwałe w budowie)	4 336 424,89	6 895 726,07	IV.	Wyniki finansowe roku bieżącego	5 220 214,57	10 963 068,94
1.5.	Środki przekazane na poczet inwestycji (środków trwałych w budowie)	0,00	0,00	1.	Zysk netto	5 220 214,57	10 963 068,94
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	525 759,94	509 284,56	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	8 431 889,48	9 015 841,56	B.	Zobowiązania długoterminowe	1 470 000,00	1 285 000,00
I.	Zapasy	28 491,57	18 380,40	I.	Zobowiązania finansowe długoterminowe	1 470 000,00	1 285 000,00
II.	Należności i roszczenia	1 490 551,51	1 576 094,33	II.	Pozostałe zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
III.	Należności finansowe krótkoterminowe	817,00	1 223,00	C.	Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	1 105 790,08	1 174 217,93
IV.	Środki pieniężne	6 912 029,40	7 420 143,83	I.	Zobowiązania finansowe krótkoterminowe	0,00	0,00
V.	Krótkoterminowe papiery wartościowe	0,00	0,00	II.	Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	1 018 374,62	1 059 971,78
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	87 415,46	114 246,15
				D.	Rozliczenia międzyokresowe	853 473,94	1 557 729,24
				E.	Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych	0,00	0,00
	SUMA AKTYWÓW (A+B+C+D)	41 257 668,80	51 116 953,09		SUMA PASYWÓW (A+B+C+D+E)	41 257 668,80	51 116 953,09

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
A.	Aktywa trwałe	-	42 101 111,53	-	42 101 111,53
A.I.	Wartości niematerialne i prawne		-	-	-
A.II.	Wartość firmy jednostek podporządkowanych				
A.III.	Rzeczowe aktywa trwałe	-	41 591 826,97	-	41 591 826,97
A.III.1.1	Grunty		2 871 623,31	-	2 871 623,31
A.III.1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		30 817 772,30	-	30 817 772,30
A.III.1.3.	Pozostałe środki trwałe		1 006 705,29	-	1 006 705,29
A.III.1.4	Inwestycje (środki trwałe w budowie)		6 895 726,07	-	6 895 726,07
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		509 284,56		509 284,56
A.VI.	Wartość mienia zlikwidowanych jednostek			-	-
B.	Aktywa obrotowe	7 213 935,02	1 801 906,54	-	9 015 841,56
B.I	Zapasy		18 380,40		18 380,40
B.II	Należności i roszczenia	-	1 576 094,33	-	1 576 094,33
B.III	Należności finansowe krótkoterminowe	1 223,00	-	-	1 223,00
B.IV	Środki pieniężne	7 212 712,02	207 431,81	-	7 420 143,83
B.V	Krótkoterminowe papiery wartościowe			-	-
C.	Rozliczenia międzyokresowe	-	-	-	-
SUMA AKTYWÓW (A+B+C)		7 213 935,02	43 903 018,07	-	51 116 953,09
PASYWA					
A.	Fundusz	4 880 252,64	42 219 753,28	-	47 100 005,92
A.I	Fundusze jednostek		31 256 684,34	-	31 256 684,34
A.II	Skumulowany wynik budżetu (+,-)	4 878 744,21		-	4 878 744,21
A.III	Wynik budżetu (+,-)	1 508,43			1 508,43
A.IV	Wyniki finansowe roku bieżącego		10 963 068,94	-	10 963 068,94
A.IV.1.1	Zysk netto		10 963 068,94	-	10 963 068,94
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	1 285 000,00	-	-	1 285 000,00
B.I.	Zobowiązania finansowe długoterminowe	1 285 000,00		-	1 285 000,00
B.II	Pozostałe zobowiązania długoterminowe			-	-
C.	Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	237,70	1 173 980,23	-	1 174 217,93
C.I	Zobowiązania finansowe krótkoterminowe			-	-
C.II	Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	237,70	1 059 734,08	-	1 059 971,78
C.III	Rezerwy na zobowiązania			-	-
C.IV	Fundusze specjalne		114 246,15	-	114 246,15
D.	Rozliczenia międzyokresowe	1 048 444,68	509 284,56		1 557 729,24
E.	Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych			-	-
SUMA PASYWÓW (A+B+C+D+E)		7 213 935,02	43 903 018,07	-	51 116 953,09

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	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