

ZARZĄDZENIE NR 216/2026
BURMISTRZA IZBICY KUJAWSKIEJ
z dnia 28 maja 2026 roku

w sprawie sporządzenia rocznego skonsolidowanego bilansu gminy Izbica Kujawska za 2025 rok

Na podstawie art. 33 ust.3 ustawy z 8 marca 1990 r o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2026 r., poz. 662) w związku z rozdziałem 6 Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2026 r. poz. 522 z późn. zm.) oraz § 29-31, § 33 ust. 4, i § 34 ust. 4 pkt 2. i ust. 6 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i 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 (tekst jednolity Dz.U. z 2020 r. poz. 342 z późn. zm.) Burmistrz Izbicy Kujawskiej zarządza, co następuje:

§ 1.1. Sporządzić bilans skonsolidowany na dzień 31.12.2025 r. na podstawie bilansów jednostek gminnych: jednostki dominującej i jednostek zależnych.

2. Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego za rok 2025 sporządzany jest w języku polskim i walucie polskiej. Dane liczbowe wykazuje się w złotych i groszach.

3. Jednostką dominującą jest Gmina Izbica Kujawska.

4. Jednostkami zależnymi są:

a) Jednostki budżetowe :

- Miejsko - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Izbicy Kujawskiej
- Centrum Usług Wspólnych w Izbicy Kujawskiej
- Szkoła Podstawowa nr 2 w Izbicy Kujawskiej
- Przedszkole Samorządowe w Izbicy Kujawskiej
- Szkoła Podstawowa nr 1 im. Marszałka J. Piłsudskiego w Izbicy Kujawskiej

- Szkoła Podstawowa im. Konrada Jażdżewskiego w Błennie

- Żłobek Samorządowy w Izbicy Kujawskiej

b) Samorządowe zakłady budżetowe

- Zakład Gospodarki Komunalnej i Wodociągów w Izbicy Kujawskiej

c) Instytucje kultury

- Miejsko - Gminne Centrum Kultury w Izbicy Kujawskiej

- Biblioteka Publiczna w Izbicy Kujawskiej

d) Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Izbicy Kujawskiej

e) spółki, w których Gmina Izbica Kujawska posiada co najmniej 50% udziałów.

§ 2. Dane jednostek podporządkowanych łączy się z danymi jednostki dominującej metodą konsolidacji pełnej. Metoda ta polega na sumowaniu, w pełnej wartości, poszczególnych pozycji bilansowych jednostki dominującej i jednostek podporządkowanych oraz dokonaniu wyłączeń i korekt.

§ 3. Dokumentacja konsolidacyjna zawiera:

a) bilanse jednostek: dominującej i zależnych,

b) zestawienie jednostek podlegających konsolidacji,

c) arkusze konsolidacyjne - sumujące poszczególne pozycje bilansów i zawierające obowiązkowe wyłączenia,

d) bilans skonsolidowany.

§ 5. Skonsolidowany bilans należy przekazać do właściwej Regionalnej Izby Obrachunkowej w terminie do 30 czerwca 2026 roku.

§ 6. Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy Izbica Kujawska.

§ 7. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia

BURMISTRZ
Marek Dorabiała

INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO BILANSU GMINY IZBICA KUJAWSKA ZA 2025 ROK

1. Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego oznacza sprawozdanie o stanie aktywów i pasywów jednostki samorządu terytorialnego w sposób określony opublikowanymi o powszechnie dostępnymi przepisami prawa. Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego sporządza się wg stanu na dzień bilansowy.

2. Konsolidacja to łączenie sprawozdań finansowych jednostek tworzących grupę kapitałową przez sumowanie odpowiednich pozycji sprawozdań finansowych jednostki dominującej, jednostek zależnych i nie będących spółkami handlowymi jednostek współzależnych, z uwzględnieniem wyłączeń i korekt.

3. Jednostką dominującą jest według ustawy o rachunkowości spółka handlowa lub przedsiębiorstwo państwowe sprawujące kontrolę nad inną jednostką, co w odniesieniu do jednostek samorządu terytorialnego oznacza prawnie zagwarantowaną możliwość oddziaływania na daną jednostkę przez ustalenie jej planów finansowych, wyposażenie w składniki majątkowe, zatwierdzenie planu finansowego, posiadanie w jednostce udziałów lub akcji. Jednostką dominującą jest Gmina Izbica Kujawska.

4. Jednostki zależne są to jednostki nadzorowane przez jednostkę dominującą. Jednostkami zależnymi są zatem jednostki budżetowe, samorządowe instytucje kultury, samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej.

5. Gmina jako jednostka dominująca wraz z jednostkami zależnymi, tworzy grupę kapitałową.

6. Specyfika działalności oraz struktura organizacyjna gminy Izbica Kujawska
Gmina Izbica Kujawska jest posiadającą osobowość prawną jednostką samorządu terytorialnego, powołana w celu organizacji życia publicznego na swoim terytorium. Zakres jej kompetencji oraz uprawnienia podstawowych władz określa ustawa o samorządzie gminnym oraz statut gminy. Zadania służące zaspokajaniu zbiorowych potrzeb wspólnoty samorządowej gmina wykonuje we własnym imieniu i na własną odpowiedzialność. Realizacja zadań gminy odbywa się poprzez jednostki sektora finansów publicznych powołane w formach przewidzianych ustawą. Należą do nich:

- jednostki budżetowe,
- odrębne osoby prawne,
- spółki, w których Gmina posiada udziały.

Jednostki organizacyjne gminy:

a) Jednostki budżetowe :

- Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Izbicy Kujawskiej
- Centrum Usług Wspólnych w Izbicy Kujawskiej
- Szkoła Podstawowa nr 2 w Izbicy Kujawskiej
- Przedszkole Samorządowe w Izbicy Kujawskiej
- Szkoła Podstawowa nr 1 im. Marszałka J. Piłsudskiego w Izbicy Kujawskiej
- Szkoła Podstawowa im. Konrada Jażdżewskiego w Błennie
- Żłobek Samorządowy w Izbicy Kujawskiej
- Urząd Miejski w Izbicy Kujawskiej

b) Samorządowe zakłady budżetowe

- Zakład Gospodarki Komunalnej i Wodociągów w Izbicy Kujawskiej

c) Instytucje kultury

- Miejsko - Gminne Centrum Kultury w Izbicy Kujawskiej
- Biblioteka Publiczna w Izbicy Kujawskiej

d) Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Izbicy Kujawskiej

e) Spółki, w których Gmina posiada udziały.

Bilanse spółek, w których Gmina Izbica Kujawska posiada:

- co najmniej 50% udziałów podlegają pełnej konsolidacji,
- od 49 do 30% udziałów podlega konsolidacji częściowej,
- mniej niż 30% udziałów nie podlegają konsolidacji.

Gmina Izbica Kujawska posiada udziały w kwocie 3.000.000,00 złotych w spółce pn.: Społeczna Inicjatywa Mieszkaniowa KZN Kujawy spółka z o.o., co stanowi mniej niż 30% wartości kapitału zakładowego spółki.

7. Źródła informacji stanowiące podstawę sporządzania skonsolidowanego bilansu

Źródłami informacji stanowiącej podstawę sporządzenia skonsolidowanego bilansu za 2025 rok są:

- a) bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego
- b) zbiorczy bilans jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego
- c) bilanse instytucji kultury,
- d) bilans samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej,
- e) bilans spółki, w której Gmina Izbica Kujawska posiada udziały,
- f) zestawienie danych uzupełniających istotnych dla rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej,
- g) dokumentacja konsolidacyjna będąca podstawą dokonywania sumowań, korekt i wyłączeń.

8. Charakterystyka skonsolidowanego bilansu

I. Wprowadzenie

Konsolidacją są objęte jednostkowe bilanse jednostek budżetowych, instytucji kultury, zakładów budżetowych, bilans z wykonania budżetu oraz bilans SPZOZ. Jednostką dominującą jest Gmina Izbica Kujawska

II. Podstawy prawne sporządzenia skonsolidowanego bilansu

- ustawa o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (tekst jednolity Dz.U. z 2026 r. poz. 522 z późn. zm.),

- Rozporządzenia Ministra Rozwoju i 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 (tekst jednolity Dz.U. z 2020 r. poz. 342 z późn. zm.)

III. Metody i wyłączenia konsolidacyjne

Przy konsolidacji sprawozdań finansowych jednostek organizacyjnych gminy zastosowano metodę pełną, która polega na sumowaniu poszczególnych pozycji sprawozdań finansowych jednostek w pełnej wartości z odpowiednimi pozycjami jednostki dominującej oraz dokonaniu wyłączeń związanych z wzajemnymi rozliczeniami. Poszczególne pozycje aktywów i pasywów bilansów jednostkowych należy odpowiednio dostosować do aktywów i pasywów wzoru bilansu skonsolidowanego stanowiącego Załącznik Nr 9 do Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości i 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.. W procesie konsolidacji wyłączeniu podlegają:

- 1) Wzajemne należności i zobowiązania oraz inne rozrachunki o podobnym charakterze jednostek objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym,
- 2) Przychody i koszty operacji gospodarczych dokonanych między jednostkami objętymi skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym,

3) Grunty i budynki ujęte w ewidencji urzędu i innej jednostki.

9. Forma sporządzenia bilansu: w formie dokumentu elektronicznego opatrzonego podpisem elektronicznym kierownika jednostki oraz skarbnika.

10. Szczegółowe opisy pozycji prezentowanych w skonsolidowanym bilansie

AKTYWA

A. Aktywa trwałe

I. Wartości niematerialne i prawne

W pozycji tej wykazano aktualną wartość licencji nabytych przez jednostki organizacyjne gminy.

II. Nie dotyczy

III. Rzeczowe aktywa trwałe

1.1. Grunty

W pozycji tej wykazano wartość według ewidencji księgowej wszystkich gruntów znajdujących się w posiadaniu Gminy Izbica Kujawska.

1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej

Pozycja ta obejmuje wartość księgową netto wszystkich budynków, budowli i obiektów inżynierii lądowej i wodnej, będących własnością gminy i jednostek organizacyjnych gminy.

1.3. Pozostałe środki trwałe

Na tę pozycję składa się wartość księgową netto wszystkich urządzeń technicznych, maszyn, środków transportu i innych środków będących własnością jednostek organizacyjnych gminy.

1.4. Środki trwałe w budowie (inwestycji)

Pozycja ta zawiera wartość inwestycji rozpoczętych do 2025 roku włącznie i niezakończonych na dzień 31 grudnia 2025 roku.

IV. Długoterminowe aktywa finansowe

1.1. Akcje i udziały.

Gmina Izbica Kujawska posiada udziały w kwocie 3.000.000,00 złotych w spółce pn.: Społeczna Inicjatywa Mieszkaniowa KZN Kujawy spółka z o.o., co stanowi mniej niż 30% wartości kapitału zakładowego spółki.

V. Należności finansowe długoterminowe

Pozycja wynikająca z poz. II.1.2. bilansu budżetu oraz z poz. A.III. bilansu Urzędu Miejskiego w Izbicy Kujawskiej.

VI. Nie dotyczy.

B. Aktywa obrotowe

I. Zapasy

Pozycja ta stanowi wartość materiałów i towarów znajdujących się w magazynach jednostek organizacyjnych gminy.

II. Należności i roszczenia

Pozycja wynikająca z poz. II.2. bilansu budżetu.

III. Należności finansowe krótkoterminowe

Pozycja wynikająca bilansów jednostek budżetowych, samorządowego zakładu budżetowego, samodzielnego publicznego ośrodka zdrowia oraz instytucji kultury, w których ujęto należności finansowe krótkoterminowe.

IV. Środki pieniężne

Na pozycję tę składa się stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych i w kasie jednostek organizacyjnych i budżetu gminy.

V. Nie dotyczy.

C. Rozliczenia międzyokresowe

Pozycja wynikająca z poz. B.IV bilansu Miejsko – Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, SPZOZ w Izbicy Kujawskiej oraz samorządowego zakładu budżetowego, która odzwierciedla saldo konta 640 koszty przyszłych okresów.

PASYWA

A. Fundusz

I. Fundusze jednostek

Pozycja ta obejmuje łączną wartość funduszy jednostek organizacyjnych gminy.

II. Skumulowany wynik budżetu

Wartość wynikająca z bilansu budżetu gminy, będąca rezultatem rozliczenia nadwyżek i niedoborów gminy według stanu na dzień 31 grudnia 2025 roku.

III. Wynik budżetu

Pozycja wynikająca z bilansu budżetu gminy, pokazująca zysk lub stratę za rok budżetowy.

IV. Wyniki finansowe roku bieżącego

1.1. Zysk netto

1.2. Strata netto

Powyższe pozycje stanowią sumę sald wyników finansowych jednostek organizacyjnych gminy za 2025 rok.

V. Wyniki finansowe z lat ubiegłych

1.1. Zysk netto

1.2. Strata netto

Powyższe pozycje stanowią sumę sald wyników finansowych instytucji kultury za 2025 rok.

VI. Nie dotyczy

VII. Pozycja wynikająca z bilansu Biblioteki Publicznej w Izbicy Kujawskiej.

B. Zobowiązania długoterminowe

I. Zobowiązania finansowe długoterminowe

Pozycja ta dotyczy zadłużenia z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wynikających z poz. I.1.2. bilansu wykonania budżetu (spłata rat przypada po roku 2026).

C. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne

I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe

Pozycja ta obejmuje kwoty pożyczek i kredytów wynikających z poz. I.1.1. bilansu wykonania budżetu (spłata rat w roku 2026).

II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe

Pozycja ta obejmuje sumę zobowiązań z tytułu dostaw i usług, rozliczeń z budżetu państwa, z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń, z tytułu wynagrodzeń oraz nadpłat wynikających z konta 221 jednostki budżetowej.

III. Rezerwy na zobowiązania

Pozycja ta obejmuje sumę rezerw wynikającą z pozycji B.I bilansu SPZOZ w Izbicy Kujawskiej – rezerwa na zobowiązania – świadczenia emerytalne i podobne.

IV. Fundusz specjalne

Na pozycję tę składają się środki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych oraz innych funduszy.

D. Rozliczenia międzyokresowe

Na pozycję składają się udziały w PIT w wysokości 1.296.728,00 zł oraz subwencja ogólna w wysokości 1.126.979,15 zł – bilans organu, przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności (lata przyszłe) w kwocie 4.218,50 zł – bilans Urzędu Miejskiego w Izbicy Kujawskiej i kwota 19.775,00 zł z bilansu M-GCK w Izbicy Kujawskiej – rozliczenia międzyokresowe przychodów majątku trwałego.

E. Nie dotyczy.

11. Postanowienia końcowe

Dokumentacja powstająca w procesie konsolidacji traktowana jest jako dokumentacja księgową w rozumieniu ustawy o rachunkowości. Nie podlega zaewidencjonowaniu w księgach rachunkowych i stanowi odrębny zbiór dokumentujący wprowadzone zmiany w aktywach i pasywach skonsolidowanego bilansu Gminy Izbica Kujawska.