

Zarządzenie Nr 1/2024
Burmistrza Izbicy Kujawskiej
z dnia 10 maja 2024 roku

w sprawie sporządzenia rocznego skonsolidowanego bilansu gminy Izbica Kujawska za 2023 rok

Na podstawie art. 33 ust.3 ustawy z 8 marca 1990 r o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz.U. z 2024 poz.609 z późn. zm.) w związku z rozdziałem 6 Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2023 r. poz. 120 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.) zarządza się co następuje :

§ 1.1. Sporządza się bilans skonsolidowany na dzień 31.12.2023 r. na podstawie bilansów jednostek gminnych: jednostki dominującej i jednostek zależnych.

2. Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego za rok 2023 sporządzany jest w języku polskim i walucie polskiej. Dane liczbowe wykazuje się w złotych i groszach

3. Bilansem jednostki dominującej jest bilans z wykonania budżetu i bilans z wykonania Urzędu Miejskiego w Izbicy Kujawskiej

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.

§ 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

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia

BURMISTRZ
Marek Dorabiała

INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO BILANSU GMINY IZBICA KUJAWSKA ZA 2023 ROK

1. 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

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

2. Źródła informacji stanowiące podstawę sporządzania skonsolidowanego bilansu

Źródłami informacji stanowiącej podstawę sporządzenia skonsolidowanego bilansu za 2023 rok są:

- a) bilans,
- b) dokumentacja konsolidacyjna będąca podstawą dokonywania sumowań, korekt i wyłączeń.

3. 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 2023 r. poz. 120 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. 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.

4. 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.

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 2023 roku włącznie i niezakończonych na dzień 31 grudnia 2023 roku.

V. Należności finansowe długoterminowe

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

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 z poz. B.II. bilansu jednostek budżetowych, samorządowego zakładu budżetowego, samodzielnego publicznego ośrodka zdrowia oraz instytucji kultury.

IV. Środki pieniężne

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

C. Rozliczenia międzyokresowe

Pozycja wynikająca z poz. B.IV bilansu jednostek budżetowych – Urząd Miejski i Miejsko – Gminny Ośrodek 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 2023 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 2023 rok.

V. Wyniki finansowe z lat ubiegłych

1.2. Strata netto

Powyższa pozycja stanowi saldo wyniku SPZOZ 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 2024).

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 2024).

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 przychody z tytułu subwencji oświatowej otrzymanej w grudniu 2023 roku na styczeń 2024 oraz przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności (lata przyszłe)

5. Postanowienia końcowe

Dokumentacja powstająca w procesie konsolidacji traktowana jest jako dokumentacja księgowa 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.