

**Zarządzenie Nr 113/2025**  
**Burmistrza Izbicy Kujawskiej**  
**z dnia 9 czerwca 2025 roku**

**w sprawie sporządzenia rocznego skonsolidowanego bilansu gminy Izbica Kujawska za 2024 rok**

Na podstawie art. 33 ust.3 ustawy z 8 marca 1990 r o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2024 r., poz. 1465 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.) Burmistrz Izbicy Kujawskiej zarządza, co następuje:

**§ 1.1.** Sporządzić bilans skonsolidowany na dzień 31.12.2024 r. na podstawie bilansów jednostek gminnych: jednostki dominującej i jednostek zależnych.

**2.** Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego za rok 2024 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.

**§ 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 2025 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 2024 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

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.

## 7. Źródła informacji stanowiące podstawę sporządzania skonsolidowanego bilansu

Źródłami informacji stanowiącej podstawę sporządzenia skonsolidowanego bilansu za 2024 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) zestawienie danych uzupełniających istotnych dla rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej,
- f) 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 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. 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 trwale**

##### **I. Wartości niematerialne i prawne**

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

##### **II.** Nie dotyczy

##### **III. Rzeczowe aktywa trwale**

###### **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 2024 roku włącznie i niezakończonych na dzień 31 grudnia 2024 roku.

##### **IV.** Nie dotyczy

##### **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 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.

##### **V.** Nie dotyczy.

#### **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 2024 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 2024 rok.

V. Nie dotyczy

VI. Nie dotyczy

VII. Pozycja wynikająca z bilansu budżetu gminy – umorzenie pożyczki.

**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 2025).

**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 2025).

**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 ogólnej otrzymanej w grudniu 2024 roku na styczeń 2025 i udziały z tytułu PIT otrzymane w grudniu 2024 roku na styczeń 2025 oraz przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności (lata przyszłe)

E. Nie dotyczy.

**11. 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.