

ZARZĄDZENIE NR 37/2023

Wójta Gminy Gzy
z dnia 20.06.2023

w sprawie wprowadzenia zasad sporządzenia bilansu skonsolidowanego jednostki samorządu terytorialnego za 2022 rok

Na podstawie § 29, § 33 ust. 4 i § 34 ust. 4 pkt 2 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 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) oraz przepisów rozdziału 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) zarządza się, co następuje:

§ 1. 1. Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego za rok 2022 sporządzany jest w języku polskim i walucie polskiej. Dane liczbowe wykazuje się w złotych i groszach.
2. Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.
3. Bilans skonsolidowany podpisuje Wójt Gminy Gzy oraz Skarbnik Gminy.
4. Bilans skonsolidowany przekazywany jest do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w formie dokumentu elektronicznego w terminie do 30 czerwca 2023 roku.

§ 2. Jednostką dominującą jest Gmina Gzy.

§ 3. Konsolidacji podlegają dane z bilansów:

- 1) jednostki dominującej
- 2) jednostek budżetowych:
 - a) Urzędu Gminy w Gzach,
 - b) Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Gzach,
 - c) Publicznej Szkoły Podstawowej w Przewodowie Poduchownym,
 - d) Publicznej Szkoły Podstawowej w Skaszewie Włociańskim,
- 3) samorządowych instytucji kultury:
 - a) Gminnej Biblioteki Publicznej w Gzach.

§ 4. Konsolidację bilansu jednostki dominującej oraz jednostek zależnych sporządza się metodą pełną, polegającą na sumowaniu w pełnej wartości, poszczególnych pozycji sprawozdań finansowych, po dokonaniu wyłączeń oraz innych korekt.

§ 5. Jednostki objęte konsolidacją sporządzają wykazy wzajemnych zdarzeń gospodarczych, szczególnie w zakresie rozrachunków (należności, zobowiązań) oraz innych aktywów i pasywów podlegających wyłączeniu na dzień bilansowy, zgodnie z zasadami rozdziału 6 ustawy o rachunkowości.

§ 6. Sporządza się korekty w procesie konsolidacji w stosunku do poszczególnych aktywów i pasywów jednostek objętych konsolidacją w przypadku różnicy między jednostkami w saldach należności i zobowiązań, czy też rozliczeń dokonywanych na przełomie roku.


§ 7. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i ma zastosowanie do sporządzenia bilansu skonsolidowanego za 2022 rok.

WÓJT
Cezary Andrzej Kujacki



KANCELARIA RADCY PRAWNEGO
JACEK NIĘSCIOR SPÓŁKA KOMANDYTOWA

Monika Pajak-Truszkowska
prawnik

Sporządził

SKARBNIK GMINY PN
mgr inż. Ewa Karpowicz

5.06.2023

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	SKONSOLIDOWANY BILANS	Adresat
	jednostki samorządu terytorialnego	
Numer identyfikacyjny REGON	sporządzony na dzień _____ r.	

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A. Aktywa trwałe			A. Fundusz		
I. Wartości niematerialne i prawne			I. Fundusze jednostek		
II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych			II. Skumulowany wynik budżetu (+,-)		
III. Rzeczowe aktywa trwałe			III. Wynik budżetu (+,-)		
1.1. Grunty			IV. Wyniki finansowe roku bieżącego		
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej			1.1. Zysk netto		
1.3. Pozostałe środki trwałe			1.2. Strata netto (-)		
1.4. Środki trwałe w budowie (inwestycje)			V. Wyniki finansowe lat ubiegłych		
1.5. Środki przekazane na poczet środków trwałych w budowie (inwestycji)			1.1. Zysk netto		
IV. Długoterminowe aktywa finansowe			1.2. Strata netto (-)		
1.1. Akcje i udziały			VI. Kapitały mniejszości		
1.2. Papiery wartościowe długoterminowe			VII. Pozostałe pozycje		
1.3. Inne			B. Zobowiązania długoterminowe		
V. Należności finansowe długoterminowe			I. Zobowiązania finansowe długoterminowe		
VI. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek			II. Pozostałe zobowiązania długoterminowe		
B. Aktywa obrotowe			C. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne		
I. Zapasy			I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe		
II. Należności i roszczenia			II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe		
III. Należności finansowe krótkoterminowe			III. Rezerwy na zobowiązania		
IV. Środki pieniężne			IV. Fundusze specjalne		
V. Krótkoterminowe papiery wartościowe			D. Rozliczenia międzyokresowe		
C. Rozliczenia międzyokresowe			E. Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych		
Suma aktywów			Suma pasywów		

(skarbnik)

(rok, miesiąc, dzień)

(zarząd)



Cezary Antoni Wójcik

Wyszczególnienie pozycji aktywów i pasywów	Bilans z wykonania budżetu	Łączny bilans jednostek budżetowych	Bilans samorządowej instytucji kultury	Wyłączenia	Bilans jednostki dominującej (skonsolidowany)
A. Aktywa trwałe	-	-	-	-	-
I. Wartości niematerialne i prawne					-
II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych					-
III. Rzeczowe aktywa trwałe	-	-	-	-	-
1.1. Grunty					-
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej					-
1.3. Pozostałe środki trwałe					-
1.4. Środki trwałe w budowie (inwestycje)					-
1.5. Środki przekazane na poczet środków trwałych w budowie (inwestycji)					-
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	-	-	-	-	-
1.1. Akcje i udziały					-
1.2. Papiery wartościowe długoterminowe					-
1.3. Inne					-
V. Należności finansowe długoterminowe					-
VI. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek					-
B. Aktywa obrotowe	-	-	-	-	-
I. Zapasy					-
II. Należności i roszczenia					-
III. Należności finansowe krótkoterminowe					-
IV. Środki pieniężne					-
V. Krótkoterminowe papiery wartościowe					-
C. Rozliczenia międzyokresowe					-
Suma aktywów	-	-	-	-	-

A. Fundusz	-	-	-	-	-
I. Fundusze jednostek					-
II. Skumulowany wynik budżetu (+,-)					-
III. Wynik budżetu (+,-)					-
IV. Wyniki finansowe roku bieżącego	-	-	-	-	-
1.1. Zysk netto					-
1.2. Strata netto (-)					-
V. Wyniki finansowe lat ubiegłych	-	-	-	-	-
1.1. Zysk netto					-
1.2. Strata netto (-)					-
VI. Kapitały mniejszości					-
VII. Pozostałe pozycje					-
B. Zobowiązania długoterminowe	-	-	-	-	-
I. Zobowiązania finansowe długoterminowe					-
II. Pozostałe zobowiązania długoterminowe					-
C. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	-	-	-	-	-
I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe					-
II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe					-
III. Rezerwy na zobowiązania					-
IV. Fundusze specjalne					-
D. Rozliczenia międzyokresowe					-
E. Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych					-
Suma pasywów	-	-	-	-	-