

Zarządzenie Nr 56/2019
Burmistrza Izbicy Kujawskiej
z dnia 29 kwietnia 2019 roku

w sprawie sporządzenia rocznego skonsolidowanego bilansu gminy Izbica Kujawska za 2018 rok

Na podstawie art. 33 ust.3 ustawy z 8 marca 1990 r o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz.U. z 2019 r. poz. 506) w związku z rozdziałem 6 Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości(tekst jednolity Dz.U. z 2019 r. poz. 351) 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 2017 r. poz. 1911 z późn. zm.) zarządza się co następuje :

§ 1.1. Sporządza się bilans skonsolidowany na dzień 31.12.2018 r. na podstawie bilansów jednostek gminnych: jednostki dominującej i jednostek zależnych.

2. Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego za rok 2018 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
- Szkoła Podstawowa nr 1 im. Marszałka J. Piłsudskiego w Izbicy Kujawskiej
- Szkoła Podstawowa im. Konrada Jażdżewskiego w Błennie

b) Samorządowe zakłady budżetowe

- Zakład Gospodarki Komunalnej i Wodociągów w Izbicy

Kujawskiej

c) Instytucje kultury

- Miejsko Gminny Ośrodek Kultury w Izbicy Kujawskiej
- Biblioteka Publiczna w Izbicy Kujawskiej
- Wiejski Dom Kultury w Długiem

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

mgr Marek Dorabiata

INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO BILANSU GMINY IZBICA KUJAWSKA ZA 2018 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
- Szkoła Podstawowa nr 1 im. Marszałka J. Piłsudskiego w Izbicy Kujawskiej
- Szkoła Podstawowa im. Konrada Jazdzewskiego w Błennie

b) Samorządowe zakłady budżetowe

- Zakład Gospodarki Komunalnej i Wodociągów w Izbicy Kujawskiej

c) Instytucje kultury

- Miejsko Gminny Ośrodek Kultury w Izbicy Kujawskiej
- Biblioteka Publiczna w Izbicy Kujawskiej
- Wiejski Dom Kultury w Długiem

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 2018 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 2019 r. poz. 351),

- 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 2017 r. poz. 1911 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.

II. 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 księgowa netto wszystkich urządzeń technicznych, maszyn, środków transportu i innych środków będących własnością jednostek organizacyjnych gminy.

1.4 Inwestycje (środki trwałe w budowie)

Pozycja ta zawiera wartość inwestycji rozpoczętych do 2018 roku włącznie i nie zakończonych na dzień 31 grudnia 2018 roku.

B. Aktywa obrotowe

I. Zapasy

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

III. Należności finansowe krótkoterminowe

Pozycja wynikająca z poz. II.1.1. bilansu budżetu oraz z poz. B.II. bilansu jednostki budżetowej, samorządowego zakładu budżetowego 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 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 2018 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 2018 rok.

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 2018).

C. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne

I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe

Pozycja ta obejmuje kwoty pożyczek i kredytów wynikających z poz. I.1.2. bilansu wykonania budżetu (spłata rat w roku 2019).

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 III bilansu budżetu oraz pozycji oraz pozycji C.III bilansu jednostki budżetowej z uwzględnieniem wyłączeń (subwencja oświatowa otrzymana w miesiącu grudzień 2018 na styczeń 2019).

IV. Fundusz specjalne


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

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.

BURMISTRZ

mgr Marek Dorabiata


Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Izbica Kujawska ul. Marszałka Piłsudskiego 32 87-865 IZBICA KUJAWSKA	SKONSOLIDOWANY BILANS jednostki samorządu terytorialnego Gmina IZBICA KUJAWSKA sporządzony na na dzień 31-12-2018 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy
		Wysłać bez pisma przewodniego 7387170B099C629D 
Numer identyfikacyjny REGON 910866850		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	59 359 749,90	68 685 536,09	A Fundusz	54 923 674,19	56 630 545,98
A.I Wartości niematerialne i prawne	28 855,85	5 333,65	A.I Fundusze jednostek	58 761 027,21	67 273 052,74
A.II Wartość firmy jednostek podporządkowanych	0,00	0,00	A.II Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-2 539 387,25	-5 123 757,62
A.III Rzeczowe aktywa trwałe	59 330 894,05	68 680 202,44	A.III Wynik budżetu (+,-)	-2 584 370,37	-7 730 671,28
A.III.1.1 Grunty	16 476 517,68	19 687 473,31	A.IV Wyniki finansowe roku bieżącego	1 286 404,60	2 097 681,14
A.III.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	40 106 477,98	45 750 094,82	A.IV.1.1 Zysk netto	23 008 421,98	23 568 527,01
A.III.1.3 Pozostały środki trwałe	2 312 865,52	2 817 286,58	A.IV.1.2 Strata netto (-)	-21 722 017,38	-21 470 845,87
A.III.1.4 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	435 032,87	425 347,73	A.V Wyniki finansowe lat ubiegłych	0,00	0,00
A.III.1.5 Środki przekazane na poczet środków trwałych w budowie (inwestycji)	0,00	0,00	A.V.1.1 Zysk netto	0,00	0,00
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	A.V.1.2 Strata netto (-)	0,00	0,00
A.IV.1.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	A.VI Kapitały mniejszości	0,00	0,00
A.IV.1.2 Papiery wartościowe długoterminowe	0,00	0,00	A.VII Pozostałe pozycje	0,00	114 241,00
A.IV.1.3 Inne	0,00	0,00	B Zobowiązania długoterminowe	3 980 392,00	11 564 795,74
A.V Należności finansowe długoterminowe	0,00	0,00	B.I Zobowiązania finansowe długoterminowe	3 980 392,00	11 564 795,74
A.VI Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	B.II Pozostałe zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
B Aktywa obrotowe	3 682 902,67	4 110 167,75	C Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	4 164 722,39	4 617 904,75
B.I Zapasy	14 876,61	13 983,73	C.I Zobowiązania finansowe krótkoterminowe	1 740 848,00	1 632 410,16

SKARBNIK GMINY

mgr Agnieszka Szcześniak
skarbnik

2019-04-29
rok, miesiąc, dzień

BURMISTRZ

mgr Marek Dorabiała
zarząd

B.II Należności i roszczenia	0,00	239,40	C.II Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	1 378 903,34	1 715 074,70
B.III Należności finansowe krótkoterminowe	1 323 658,59	1 616 050,19	C.III Rezerwy na zobowiązania	572 766,59	586 907,00
B.IV Środki pieniężne	2 344 367,47	2 479 894,43	C.IV Fundusze specjalne	472 204,46	683 512,89
B.V Krótkoterminowe papiery wartościowe	0,00	0,00	D Rozliczenia międzyokresowe	0,00	9 076,49
C Rozliczenia międzyokresowe	26 136,01	26 619,12	E Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych	0,00	0,00
Suma aktywów	63 068 788,58	72 822 322,96	Suma pasywów	63 068 788,58	72 822 322,96

SKARBNIK GMINY

mgr Agnieszka Szcześniak

Agnieszka Szcześniak

skarbnik

2019-04-29

rok, miesiąc, dzień

BURMISTRZ

mgr Marek Dorabiła

Marek Dorabiła

zarząd

SKARBNIK GMINY
mgr Agnieszka Szczęśniak

Agnieszka Szczęśniak
skarbnik

2019-04-29
rok, miesiąc, dzień

BURMISTRZ
Marek Dorabiata
mgr Marek Dorabiata

Marek Dorabiata
zarząd

Konsolidacyjny arkusz – sumowanie bilansów jednostki dominującej i jednostek współzależnych na dzień 31.12.2018 rok (PO WYŁĄCZENIACH)

WYŁĄCZENIA

	ORGAN	UM	MGOPS	CUW	WDK	Długie	SP NR 1	PRZEDSZK.	SP nr 2	BŁENNA	MGOK	Biblioteka	ZGKIW	SPZOZ	WYŁĄCZENIA		Razem
															CUW	MGOP	
A. Aktywa trwałe		52 805 017,68	3 232,44	0,00	0,00	0,00	2 092 249,25	17 646,45	2 970 001,37	1 597 701,03	2 224,69	0,00	8 892 865,00	304 598,18	0,00	0,00	68 685 536,09
I. Wartości niematerialne i prawne		5 333,65															5 333,65
II. Rzeczowe aktywa trwałe		52 799 684,03	3 232,44	0,00	0,00	0,00	2 092 249,25	17 646,45	2 970 001,37	1 597 701,03	2 224,69	0,00	8 892 865,00	304 598,18	0,00	0,00	68 680 202,44
1. Środki trwałe		52 799 684,03	3 232,44	0,00	0,00	0,00	2 092 249,25	17 646,45	2 970 001,37	1 597 701,03	2 224,69	0,00	8 892 865,00	304 598,18	0,00	0,00	68 680 202,44
1.1. Grunty		19 687 473,31															19 687 473,31
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej		30 712 022,24			0,00	14 543,15	1 980 240,48		2 947 462,16	1 543 732,66			8 296 656,85	255 437,28			45 750 094,82
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny		1 153 980,29				0,00	13 012,49			8 365,87	2 224,69		577 989,66				1 755 573,00
1.4. Środki transportu		819 853,06											13 975,41				833 828,47
1.5. Pozostałe środki trwałe		1 007,40	3 232,44		0,00	3 103,30	98 996,28		22 539,21	45 602,50			4 243,08	49 160,90			227 885,11
1.6. Inwestycje (środki trwałe w budowie)		425 347,73															425 347,73
1.7. Środki przekazane na poczet inwestycji																	0,00
III. Należności długoterminowe		0,00															0,00
IV. Długoterminowe aktywa finansowe																	0,00
1.1. Akcje i udziały																	0,00
IV. Papiery wartościowe długoterminowe																	0,00
V. Inne																	0,00
VI. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek																	0,00
B. Aktywa obrotowe	1 045 338,10	1 199 786,38	24 030,58	77,48	0,48	47 403,10	41 032,12	190 941,52	169 671,66	8 210,70	1 471,22	326 921,50	1 055 282,91	0,00	0,00	4 110 167,75	
I. Zapasy		4 351,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 593,40	0,00	7 039,20	0,00	0,00	13 983,73		
1.1. Materiały		4 351,13								0,00		7 039,20			11 390,33		
1.2. Towary										2 593,40					2 593,40		
II. Należności i roszczenia	239,40															239,40	
III. Należności krótkoterminowe	0,00	968 568,50	14 676,53			9 164,30	139 110,00	162 770,00	5 436,00			124 910,07	191 414,79			1 616 050,19	
IV. Środki pieniężne	1 045 098,70	226 866,75	9 354,05	77,48	0,48	47 403,10	31 867,82	6 901,66	51 831,52	181,30	1 471,22	194 972,23	863 868,12	0,00	0,00	2 479 894,43	
1.1. Środki pieniężne w kasie i na rachunku	1 045 098,70	226 866,75	9 354,05	77,48	0,48	47 403,10	31 867,82	6 901,66	51 831,52	181,30	1 471,22	194 972,23	863 868,12			2 479 894,43	

