

**Zarządzenie nr 105/2016**  
**Burmistrza Izbicy Kujawskiej**  
**z dnia 9 maja 2016 roku**

**w sprawie sporządzenia rocznego skonsolidowanego bilansu gminy Izbica Kujawska za 2015 rok**

Na podstawie art. 33 ust.3 ustawy z 8 marca 1990 r o samorządzie gminnym (tj Dz.U.2016.446) w związku z rozdziałem 6 Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tj Dz.U.2013.330 z póź. zm. oraz § 21 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 roku, w sprawie szczegółowych zasad 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 (t.j. Dz.U. 2013.289 z póź.zm.) zarządza się co następuje :

**§ 1**

1. Sporządza się bilans skonsolidowany na dzień 31.12.2015 r. na podstawie bilansów jednostek gminnych: jednostki dominującej, jednostek współzależnych kontrolowanych w 100% i jednostek zależnych.
2. Bilansem jednostki dominującej jest bilans z wykonania budżetu i bilans z wykonania Urzędu Miejskiego w Izbicy Kujawskiej
3. Jednostkami zależnymi są:
  - a) Jednostki budżetowe :
    - Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Izbicy Kujawskiej
    - Zespół Ekonomiczno Administracyjny Szkół w Izbicy Kujawskiej
    - Gimnazjum im. A. Słubickiego w Izbicy Kujawskiej
    - Zespół Szkół w Błennie
    - Zespół Szkół w Błennie Filia Szczkowo
    - Przedszkole Samorządowe
    - Szkoła Podstawowa nr 1 im. Marszałka J. Piłsudskiego w Izbicy Kujawskiej
  - 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
  - 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, współzależnych 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**  
*Dorabiła*  
**mgr Marek Dorabiła**

# INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO BILNASU GMINY IZBICA KUJAWSKA ZA 2015 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
- Zespół Ekonomiczno Administracyjny Szkół w Izbicy Kujawskiej
- Gimnazjum im. A. Słubickiego w Izbicy Kujawskiej
- Zespół Szkół w Błennie
- Zespół Szkół w Błennie Filia Szczkowo
- Przedszkole Samorządowe
- Szkoła Podstawowa nr 1 im. Marszałka J. Piłsudskiego w Izbicy  
Kujawskiej

### 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
- 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 2015 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 (Dz.U. z 2013 roku poz.330 ze zmianami),
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 roku, w sprawie szczegółowych zasad 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 ( t.j. Dz.U. 2013.289 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.

#### **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 Inwestycje (środki trwałe w budowie)**

Pozycja ta zawiera wartość inwestycji rozpoczętych do 2015 roku włącznie i nie zakończonych na dzień 31 grudnia 2015 roku.

## **B. Aktywa obrotowe**

### **I. Zapasy**

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

### **II. Należności i roszczenia**

Pozycja wynikająca z poz. II.2 bilansu budżetu gminy odzwierciedlająca stan konta 140 – Środki pieniężne w drodze.

### **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 jednostki budżetowej 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 2015 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 2015 rok.

#### **VII. Pozostałe pozycje**

Pozycja wynikająca z poz. II.2 bilansu budżetu - Wynik na operacjach niekasowych (umorzenie pożyczki z WFOŚiGW w Toruniu)

### **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 2016).

### **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 2016).

#### **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 2015 na styczeń 2016).

#### **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**  
*Marek Dorabiata*  
**mgr Marek Dorabiata**