

ZARZĄDZENIE NR 54/2026
WÓJTA GMINY PRZYŁĘK
z dnia 5 maja 2026 r.

w sprawie: **sporządzania skonsolidowanego bilansu.**

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2025 r., poz. 1153) , w związku z rozdziałem 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120,) oraz § 21, § 23, § 25 ust. 3, oraz 26 ust.5 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych 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 (Dz. U. z 2020 r., poz. 342).

WÓJT GMINY

zarządza, c o n a s t ę p u j e

§ 1.

Wprowadza się instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Przyłęk za rok 2025 stanowiącą załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2.

Wprowadza się wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Przyłęk za rok 2025 stanowiący załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 3.

Wprowadza się wykaz druków stanowiących dokumentację konsolidacyjną – załącznik nr 3 do niniejszego zarządzenia.

§ 4.

Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych gminy Przyłęk do:

- dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym,
- sporządzania wykazu wyłączeń składników aktywów trwałych oraz zobowiązań i należności do konsolidacji między jednostkami organizacyjnymi gminy Przyłęk objętych bilansem skonsolidowanym.

§ 5.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

WÓJT GMINY

mgr Jerzy Kamionka

INSTRUKCJA SPORZĄDZANIA SKONSOLIDOWANEGO BILANSU GMINY PRZYŁĘK

§ 1.

Jednostką dominującą jest gmina Przylęk.

§ 2.

Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

§ 3.

1. **Konsolidacja** polega na połączeniu sprawozdań finansowych gminy Przylęk jako jednostki samorządu terytorialnego oraz sprawozdań finansowych gminnych jednostek sektora finansów publicznych oraz innych osób prawnych (spółki, instytucje kultury) przez sumowanie odpowiednich pozycji sprawozdań jednostki dominującej i jednostek zależnych, z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń i korekt.

2. **Grupa kapitałowa** to gmina Przylęk, jako jednostka samorządu terytorialnego, czyli jednostka dominująca wraz z jednostkami zależnymi.

3. **Jednostka dominująca** to jednostka samorządu terytorialnego, w skład której wchodzi budżet, jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej (urząd, jednostki budżetowe oraz zakłady budżetowe) samodzielne zakłady opieki zdrowotnej, samorządowe instytucje kultury.

§ 4.

Konsolidacją objęte są jednostkowe bilanse jednostek budżetowych, bilans instytucji kultury, bilans Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Gminy Przylęk oraz bilans z wykonania budżetu Gminy Przylęk.

§ 5.

1. Jednostka dominująca – Gmina Przylęk – sporządza bilans skonsolidowany grupy kapitałowej, zestawiony w taki sposób, jakby grupa kapitałowa stanowiła jedną jednostkę. Bilanse jednostek wchodzących w skład jednostki dominującej łączy się poprzez dodanie poszczególnych pozycji bilansowych tych jednostek. Poszczególne aktywa i pasywa bilansów jednostkowych (w kolumnie stan na początek i na koniec roku) należy dostosować odpowiednio do aktywów i pasywów wzoru skonsolidowanego bilansu stanowiącego załącznik nr 7 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych. Jednocześnie należy

pamiętać, że stan wykazany w kolumnie „stan na początek roku” powinien być zgodny ze „stanem na koniec roku” wykazany w skonsolidowanym bilansie za rok poprzedni.

2. Należy dokonać korekt i wyłączeń w celu wyeliminowania skutków finansowych wzajemnych zdarzeń gospodarczych, szczególnie w zakresie rozrachunków (zobowiązań, należności) oraz innych aktywów i pasywów (środki trwałe, zapasy, materiały itp.), stosując zasady rozdziału 6 ustawy o rachunkowości. Dokonując korekt i wyłączeń, należy zwrócić szczególną uwagę na wzajemne powiązania jednostek budżetowych z pozostałymi organizacjami wymienionymi w załączniku nr 2 do zarządzenia.

§ 6.

Termin sporządzania bilansu skonsolidowanego – skonsolidowany bilans gminy Przyłęk jako jednostki samorządu terytorialnego jest sporządzany w złotych i groszach, w terminie 3 miesięcy od dnia otrzymania ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji.

§ 7.

Bilans skonsolidowany podpisuje kierownik jednostki dominującej – Wójt Gminy Przyłęk oraz Skarbnik Gminy.

WÓJT GMINY
mgr Jerzy Kamionka

WYKAZ JEDNOSTEK OBJĘTYCH SKONSOLIDOWANYM BILANSEM GMINY PRZYŁĘK

W rozumieniu definicji jednostki dominującej z § 3 ust. 3 załącznika nr 1 do zarządzenia gmina Przyłęk jako jednostka samorządu terytorialnego jest jednostką dominującą.
W jej skład wchodzi jednostki organizacyjne:

1. *jednostki budżetowe:*

- Urząd Gminy w Przyłęku,
- Publiczna Szkoła Podstawowa im. Heleny Długoszewskiej w Babinie,
- Publiczna Szkoła Podstawowa im. Haliny Mirosławskiej w Grabowie nad Wisłą,
- Publiczna Szkoła Podstawowa im. ppłk. AK Józefa Pawlaka „Brzozy” w Łaguszowie,
- Publiczna Szkoła Podstawowa im. Mikołaja Kopernika w Przyłęku ,
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej,
- Samorządowy Klub Dziecięcy „Żółwik” w Mszadli Starej,
- Klub Dziecięcy „Żółwik II” w Łaguszowie.

2. *samorządowe instytucje kultury :*

- Gminna Biblioteka Publiczna w Przyłęku;

3. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Gminy Przyłęk.

WÓJT GMINY
mgr Jerzy Kamionka

Załącznik Nr 3
do Zarządzenia Nr 54/2026
Wójta Gminy Przyłęk
z dnia 5 maja 2026 r.

WYKAZ DRUKÓW STANOWIĄCYCH DOKUMENTACJĘ KONSOLIDACYJNĄ

Dokumentacja konsolidacyjna zawiera:

- Bilans skonsolidowany sporządzony zgodnie z załącznikiem nr 10 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych 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 (Dz. U. z 2020 r., poz. 342).
- Arkusz konsolidacyjny bilansów jednostek sektora finansów publicznych za rok 2025.
- Informacje jednostek wchodzących w skład jednostki dominującej o wystąpieniu korekt i wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań oraz wyłączenia składników aktywów trwałych.

WÓJT GMINY

mgr Jerzy Kamionka

Arkusz konsolidacyjny bilansów jednostek sektora finansów publicznych za rok 2025

	Bilans z wykonania budżetu	Jednostki - łączny	Instytucja Kultury	SP ZOZ	Razem
AKTYWA					
A. Aktywa trwałe	0,00	52 096 554,91	2 838 917,11	518 261,98	55 453 734,00
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	10 885,50	0,00	0,00	10 885,50
II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Rzeczowe aktywa trwałe	0,00	51 241 251,19	2 838 917,11	518 261,98	54 598 430,28
1.1. Grunty	0,00	1 815 502,71	0,00	1 530,00	1 817 032,71
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	43 966 762,91	2 831 957,36	502 448,99	47 301 169,26
1.3. Pozostałe środki trwałe	0,00	5 402 464,37	6 959,75	14 282,99	5 423 707,11
1.4. Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	56 521,20	0,00	0,00	56 521,20
1.5. Środki przekazane na poczet środków trwałych w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1. Akcje i udziały	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2. Papiery wartościowe długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3. Inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Należności finansowe długoterminowe	0,00	844 418,22	0,00	0,00	844 418,22

VI. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Aktywa obrotowe	8 846 136,22	3 022 251,57	27 285,39	1 201 078,78	13 096 751,96	0,00
I. Zapasy	0,00	93 177,67	0,00	10 272,29	103 449,96	
II. Należności i roszczenia	1 184,00	2 632 232,26	16,50	321 385,38	2 954 818,14	
III. Należności finansowe krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
IV. Środki pieniężne	8 844 952,22	296 841,64	27 268,89	869 421,11	10 038 483,86	
V. Krótkoterminowe papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
C. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	299,50	3 730,00	4 029,50	
Suma aktywów:	8 846 136,22	55 118 806,48	2 866 502,00	1 723 070,76	68 554 515,46	
PASYWA						
A. Fundusz	6 619 700,87	49 800 949,99	9 439,18	1 649 773,37	58 079 863,41	
I. Fundusze jednostek	0,00	46 863 324,87	9 686,89	1 534 366,82	48 407 378,58	
II. Skumulowany wynik budżetu: (+, -)	4 778 935,25	0,00	0,00	0,00	4 778 935,25	
III. Wynik budżetu (+, -)	1 840 765,62	0,00	0,00	0,00	1 840 765,62	
IV. Wyniki finansowe roku bieżącego	0,00	2 937 625,12	- 247,71	115 406,55	3 052 783,96	
1.1. Zysk netto (+)	0,00	28 444 812,14	0,00	115 406,55	28 560 218,69	
1.2. Strata netto (-)	0,00	- 25 507 187,02	- 247,71	0,00	- 25 507 434,73	

V. Wyniki finansowe lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1. Zysk netto (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2. Strata netto (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VI. Kapitały mniejszości	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VII. Pozostałe pozycje	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Zobowiązania finansowe długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Pozostałe zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	4,50	4 440 829,75	25 424,31	48 592,26	4 514 850,82	
I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	4,50	4 255 238,73	25 424,31	48 592,26	4 329 259,80	
III. Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Fundusze specjalne	0,00	185 591,02	0,00	0,00	185 591,02	
D. Rozliczenia międzyokresowe	2 226 430,85	877 026,74	2 831 638,51	24 705,13	5 959 801,23	
E. Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych						0,00
Suma pasywów:	8 846 136,22	55 118 806,48	2 866 502,00	1 723 070,76	68 554 515,46	

SKARBNIK GMINY
mgr Mirosława Witczak

