

Zarządzenie Nr 45/2026
Burmistrza Chodcza
z dnia 28 maja 2026 roku

w sprawie sporządzenia rocznego skonsolidowanego bilansu Miasto i Gmina Chodecz
za 2025 rok

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z 8 marca 1990 r o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2026 r., poz. 662) w związku z rozdziałem 6 Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2026 r. poz. 522, poz. 640) oraz § 29-31, § 33 ust. 4, § 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 Chodcza zarządza, co następuje:**

§ 1.1. Sporządzić bilans skonsolidowany na dzień: **31.12.2025 r.** na podstawie bilansów jednostek gminnych: jednostki dominującej i jednostek zależnych.

2. Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego za rok 2025 sporządzany jest w języku polskim i walucie polskiej. Dane liczbowe wykazuje się w złotych i groszach.

3. Jednostką dominującą jest: **Miasto i Gmina Chodecz.**

4. Jednostkami zależnymi są:

a) Jednostki budżetowe:

- Miejsko - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Chodczu
- Szkoła Podstawowa im. T. Kościuszki w Chodczu
- Przedszkole Samorządowe w Chodczu
- Żłobek Samorządowy w Chodczu
- Urząd Miasta i Gminy Chodecz.

b) Instytucje kultury

- Miejsko - Gminna Biblioteka Publiczna w Chodczu
- Centrum Kultury "OGRODOWA" w Chodczu

c) spółdzielnie socjalne, w których Miasto i Gmina Chodecz posiada co najmniej 50% udziałów:

- Spółdzielnia Socjalna TRANS- CLEN w Chodczu,
- Spółdzielnia Socjalna CHODECKA ZIELEŃ w Chodczu,
- Spółdzielnia Socjalna RECYKLING w Chodczu,
- Spółdzielnia Socjalna WESTA w Chodczu

d) spółki, w których Miasto i Gmina Chodecz posiada 100 % udziałów:

- Zakład Gospodarki Komunalnej w Chodczu

e) spółki, w których Miasto i Gmina Chodecz posiada co najmniej 50 % akcji lub udziałów.

§ 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 2026 roku.

§ 6. Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Miasta i Gminy w Chodczu

§ 7. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega publikacji w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miasta i Gminy Chodecz

Burmistrz Chodcza

Jarosław Grabczyński



INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO BILANSU MIASTA I GMINY CHODECZ ZA 2025 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 Miasto i Gmina Chodecz.

4. Jednostki zależne są to jednostki nadzorowane przez jednostkę dominującą. Jednostkami zależnymi są zatem jednostki budżetowe, samorządowe instytucje kultury.

5. Miasto i Gmina Chodecz jako jednostka dominująca wraz z jednostkami zależnymi, tworzy grupę kapitałową.

6. Specyfika działalności oraz struktura organizacyjna Miasta i Gminy Chodecz

Miasto i Gmina Chodecz 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,
- spółki, w których Gmina posiada udziały.

Jednostki organizacyjne gminy:

a) Jednostki budżetowe:

- Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Chodczu,
- Szkoła Podstawowa im. T. Kościuszki w Chodczu,
- Przedszkole Samorządowe w Chodczu,
- Żłobek Samorządowy w Chodczu,
- Urząd Miasta i Gminy w Chodczu.

b) Instytucje kultury:

- Miejsko - Gminna Biblioteka Publiczna w Chodczu,
- Centrum Kultury "OGRODOWA" w Chodczu.

c) spółdzielnie socjalne, w których Miasto i Gmina Chodecz posiada co najmniej 50% udziałów:

- Spółdzielnia Socjalna TRANS - CLEN w Chodczu,
- Spółdzielnia Socjalna CHODECKA ZIELEŃ w Chodczu,
- Spółdzielnia Socjalna RECYKLING w Chodczu,
- Spółdzielnia Socjalna WESTA w Chodczu.

d) Spółki, w których Gmina posiada udziały.

Bilanse spółek, w których Miasto i Gmina posiada:

- co najmniej 50% i więcej udziałów podlegają pełnej konsolidacji,
- Zakład Gospodarki Komunalnej w Chodczu - 100 %
- od 49 do 30% udziałów podlega konsolidacji częściowej,
- mniej niż 30% udziałów nie podlegają konsolidacji.

Miasto i Gmina Chodecz posiada akcje i udziały:

- 1) w kwocie 3.000.000,00 złotych w spółce pn.: Społeczna Inicjatywa Mieszkaniowa KZN Kujawy spółka z o.o. z siedzibą we Włocławku, co stanowi mniej niż 30% wartości kapitału zakładowego spółki,
- 2) w kwocie 10.000,00 zł w spółce pn.: Kujawsko - Pomorski Transport Samochodowy S.A. z siedzibą we Włocławku, co stanowi mniej niż 30% wartości kapitału zakładowego spółki.

7. Źródła informacji stanowiące podstawę sporządzania skonsolidowanego bilansu

Źródłami informacji stanowiącej podstawę sporządzenia skonsolidowanego bilansu za 2025 rok są:

- a) bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
- b) zbiorczy bilans jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego,
- c) bilanse instytucji kultury,
- d) bilanse spółdzielni socjalnych, w której Miasto i Gmina Chodecz posiada udziały,
- e) bilans spółki, w której Gmina Izbica Kujawska posiada udziały,
- f) zestawienie danych uzupełniających istotnych dla rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej,
- g) dokumentacja konsolidacyjna będąca podstawą dokonywania sumowań, korekt i wyłączeń.

8. Charakterystyka skonsolidowanego bilansu

I. Wprowadzenie

Konsolidacją są objęte jednostkowe bilanse jednostek budżetowych, instytucji kultury, spółdzielni socjalnych i spółek. Jednostką dominującą jest Miasto i Gmina Chodecz.

II. Podstawy prawne sporządzenia skonsolidowanego bilansu

- ustawa o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (tekst jednolity Dz.U. z 2026 poz. 522, poz.640),

- 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 Polskie. 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 trwałe

A.I. Wartości niematerialne i prawne

Nie dotyczy

A.II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych

Nie dotyczy

A.III. Rzeczowe aktywa trwałe

A.III.1.1. Grunty

W pozycji tej wykazano wartość według ewidencji księgowej gruntów znajdujących się w posiadaniu Miasta i Gminy Chodecz oraz Zakładu Gospodarki Komunalnej w Chodczu.

A.II.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 jednostek organizacyjnych Gminy (w tym Urzędu Miasta i Gminy Chodecz), Miejsko - Gminnej Biblioteki Publicznej w Chodczu oraz Zakład Gospodarki Komunalnej w Chodczu.

A.III.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 (w tym Urzędu Miasta i Gminy Chodecz), Zakład Gospodarki Komunalnej w Chodczu oraz czterech spółdzielni socjalnych.

A.III.1.4. Środki trwałe w budowie (inwestycji)

Pozycja ta zawiera wartość inwestycji rozpoczętych do 2025 roku włącznie i niezakończonych na dzień 31 grudnia 2025 roku.

A.IV. Długoterminowe aktywa finansowe

A.IV.1.1. Akcje i udziały

Pozycja ta dotyczy posiadanych akcji i udziałów Miasta i Gminy Chodecz.

A.IV.1.2 Papiery wartościowe długoterminowe

Nie dotyczy.

A.IV.1.3. Inne

Pozycja ta dotyczy ZGK w Chodczu.

A.V. Należności finansowe długoterminowe

Pozycja wynikająca z poz. II.1.2. bilansu budżetu oraz z poz. A.III. bilansu MGOPS w Chodczu oraz Zakładu Gospodarki Komunalnej w Chodczu.

A.VI. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek

Nie dotyczy.

B. Aktywa obrotowe

B.I. Zapasy

Pozycja ta stanowi wartość materiałów i towarów znajdujących się w magazynach jednostek organizacyjnych gminy (UMIG Chodecz, Szkoła Podstawowa w Chodczu, Przedszkole w Chodczu) oraz Zakładu Gospodarki Komunalnej w Chodczu.

B.II. Należności i roszczenia

Pozycja wynikająca z poz. II.2. bilansu wykonania budżetu.

B.III. Należności finansowe krótkoterminowe

Pozycja wynikająca z poz. B.II. bilansu jednostek budżetowych, Zakładu Gospodarki Komunalnej w Chodczu oraz czterech spółdzielni socjalnych.

B.IV. Środki pieniężne

Na pozycję tę składa się stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych i w kasie jednostek organizacyjnych i budżetu gminy, Miejsko - Gminnej Biblioteki Publicznej w Chodczu, Zakładu Gospodarki Komunalnej w Chodczu, oraz wszystkich spółdzielni socjalnych.

B.V. Krótkoterminowe papiery wartościowe

Nie dotyczy.

C. Rozliczenia międzyokresowe

Pozycja wynikająca z poz. B.IV bilansu ZGK w Chodczu, wszystkich spółdzielni, która odzwierciedla saldo konta 640 koszty przyszłych okresów (ubezpieczenia i gwarancje).

PASYWA

A. Fundusz

A.I. Fundusze jednostek

Pozycja ta obejmuje łączną wartość funduszy jednostek organizacyjnych gminy, Miejsko - Gminnej Biblioteki Publicznej w Chodczu, Zakładu Gospodarki Komunalnej w Chodczu oraz wszystkich spółdzielni socjalnych.

A.II. Skumulowany wynik budżetu

Wartość wynikająca z bilansu wykonania budżetu gminy, będąca rezultatem rozliczenia nadwyżek i niedoborów gminy według stanu na dzień 31 grudnia 2025 roku.

A.III. Wynik budżetu

Pozycja wynikająca z bilansu wykonania budżetu Miasta i Gminy Chodecz, pokazująca zysk lub stratę za rok budżetowy.

A.IV. Wyniki finansowe roku bieżącego

A.IV.1.1. Zysk netto

Powyższa pozycja stanowi saldo wyniku finansowego Urzędu Miasta i Gminy Chodecz, Miejsko - Gminnej Biblioteki Publicznej w Chodczu, ZGK w Chodczu, Spółdzielni Socjalnej CHODECKA ZIELEN w Chodczu, Spółdzielni Socjalnej RECYKLING w Chodczu, Spółdzielni Socjalnej WESTA w Chodczu.

1.2. Strata netto

Powyższe pozycje stanowią saldo wyniku finansowych jednostek organizacyjnych gminy (MGOPS w Chodczu, Szkoły Podstawowej w Chodczu, Przedszkola Samorządowego w Chodczu, Żłobka Samorządowego w Chodczu) Spółdzielni Socjalnej TRANS-CLEAN w Chodczu za 2025 rok.

A.V. Wyniki finansowe lat ubiegłych

A.V.1.1. Zysk netto

Nie dotyczy.

A.V.1.2. Strata netto

Nie dotyczy.

A.VI. Kapitały mniejszości

Nie dotyczy.

A.VII. Pozostałe pozycje

Nie dotyczy.

B. Zobowiązania długoterminowe

B.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 2026).

B.II. Pozostałe zobowiązania długoterminowe

Pozycja ta dotyczy zadłużenia Zakładu Gospodarki Komunalnej w Chodczu.

C. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne

C.I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe

Pozycja ta obejmuje kwoty pożyczek i kredytów wynikających z poz. I.1.1. bilansu wykonania budżetu (spłata rat w roku 2026).

C.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 wszystkich jednostek budżetowych, ZGK w Chodczu, wszystkich spółdzielni, oraz nadpłat wynikających z konta 221 jednostki budżetowej- UMiG w Chodczu.

C.III. Rezerwy na zobowiązania

Pozycja ta obejmuje sumę rezerw wynikającą z bilansu ZGK w Chodczu - fundusz rekultywacyjny - wartość rezerwy na realizację obowiązków związanych z zamknięciem, rekultywacją i nadzorem nad składowiskiem odpadów.

C.IV. Fundusz specjalne

Na pozycję tę składają się środki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych UMiG w Chodczu, Szkoły Podstawowej w Chodczu, Przedszkola Samorządowego w Chodczu.

D. Rozliczenia międzyokresowe

Na pozycję składają się przychody:

- z tytułu subwencji ogólnej otrzymanej w grudniu 2025 roku na styczeń 2026 i udziały z tytułu PIT otrzymane w grudniu 2025 roku na styczeń 2026 - bilans Miasta i gminy Chodecz,
- z tytułu niezamortyzowanych części środków trwałych zakupionych z dotacji KPO - ZGK w Chodczu oraz wszystkie spółdzielnie socjalne.

E. Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych

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 Miasta i Gminy Chodecz.

BURMISTRZ

Jarosław Grabczyński