

Z a r z ą d z e n i e N r 1 1 7 / 2 0 1 0
Prezydenta Miasta Skarżyska – Kamiennej
z dnia 28 maja 2010 roku

w sprawie : sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy
Skarżysko - Kamienna

Na podstawie §16 ust. 2 i § 19 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych /Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm./, art. 55 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości Dz. U. z 2009 roku Nr 152 poz. 1223 z późn. zm.
z a r z ą d z a m co następuje:

§ 1. Wprowadzam Instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy stanowiącą załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Miasta Skarżyska – Kamiennej oraz Naczelnikowi Wydziału Organizacyjnego Urzędu Miasta Skarżyska – Kamiennej.

§ 3. Traci moc Zarządzenie Nr 102/2007 Prezydenta Miasta Skarżyska – Kamiennej z dnia 17 maja 2007 roku w sprawie wprowadzenia Instrukcji sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Skarżyska – Kamiennej.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

I N S T R U K C J A
SPORZĄDZANIA SKONSOLIDOWANEGO BILANSU
GMINY SKARŻYSKO – KAMIENNA

§ 1. Ilekroć w instrukcji jest mowa o:

1. przepisach o rachunkowości – rozumie się przez to ustawę z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości / Dz. U. z 2009 roku Nr 152 poz. 1223 z późn. zm./.
2. rozporządzeniu MF – rozumie się przez to rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych /Dz. U. Nr 142 poz. 1020 z późn. zm./.

§ 2. Gmina jako jednostka samorządu terytorialnego jest jednostką dominującą, która jako grupa kapitałowa sporządza skonsolidowany bilans Gminy Skarżyska - Kamiennej na podstawie obowiązujących przepisów prawa.

§ 3.

1. Konsolidacji podlegają bilanse sporządzone na dzień kończący rok obrotowy, tj. na dzień 31 grudnia każdego roku .
2. Za dzień otrzymania ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji przyjmuje się datę otrzymania przez Urząd Miasta Skarżyska – Kamiennej ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego podlegającego konsolidacji.
3. W terminie 3 miesięcy od otrzymania ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji, sporządzany jest w złotych i groszach skonsolidowany bilans Gminy Skarżyska – Kamiennej.

§ 4.

1. Przez bilans jednostki dominującej rozumie się łączny bilans, który obejmuje dane finansowe z bilansu z wykonania budżetu Gminy Skarżyska – Kamiennej oraz dane finansowe z bilansów jednostek budżetowych ,zakładów budżetowych i gospodarstwa pomocniczego.
2. Konsolidacją zostaje objęty bilans jednostki dominującej i bilanse następujących jednostek podporządkowanych:
 - samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej,
 - instytucji kultury,
 - spółek prawa handlowego, w których jednostka dominująca posiada 100 % liczbę głosów w organach jednostki, uprawniona jest do podejmowania samodzielnych decyzji o polityce finansowej i bieżącej oraz powoływania i odwoływania większości członków organów zarządzających tymi jednostkami na podstawie ustawy, statutu lub umowy.
3. Konsolidacją nie obejmuje się jednostki podporządkowanej, która:

- rozpoczęła działalność w drugiej połowie roku obrotowego, będącego rokiem obrotowym jednostki dominującej i łączy swoje księgi rachunkowe i sprawozdanie finansowe za ten okres z księgami rachunkowymi i sprawozdaniem finansowym za rok następny,
- zakończyła działalność w trakcie roku obejmowanego konsolidacją.

§ 5.

Wykaz spółek prawa handlowego wchodzących w skład grupy kapitałowej jest sporządzany i corocznie aktualizowany przez Naczelnika Wydziału Organizacyjny oraz przekazywany Skarbnikowi Miasta Skarżyska – Kamiennej w terminie do dnia 10 czerwca każdego roku za rok poprzedni.

§ 6.

1. Jednostki budżetowe i zakłady budżetowe, łącznie z bilansami jednostkowymi sporządzają informację dodatkową o wzajemnych zobowiązaniach i należnościach pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją, zgodnie z załącznikiem Nr 3 do niniejszej instrukcji.
2. Jednostki, o których mowa w § 4 ust. 2 pkt. 1 – 3 składają Skarbnikowi Miasta Skarżyska – Kamiennej :
 - sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z przepisami o rachunkowości w terminie nie później niż 15 dni od zatwierdzenia sprawozdania finansowego,
 - informację dodatkową o wzajemnych zobowiązaniach i należnościach pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją, zgodnie z załącznikiem Nr 3 do niniejszej instrukcji.
3. Jednostki o których mowa w § 4 ust. 2 składają Skarbnikowi Miasta Skarżyska – Kamiennej za pośrednictwem właściwej rzeczowo komórki organizacyjnej Urzędu Miasta Skarżyska – Kamiennej – Wydziału Organizacyjnego:
 - sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z przepisami o rachunkowości w terminie nie później niż 15 dni od zatwierdzenia sprawozdania finansowego,
 - informację dodatkową o wzajemnych zobowiązaniach i należnościach pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją, zgodnie z załącznikiem Nr 3 do niniejszej instrukcji.

§ 7.

1. Bilanse jednostek, o których mowa w § 4 ust. 2 zostaną skonsolidowane metodą pełną, o której mowa w art. 60 przepisów o rachunkowości, polegającą na sumowaniu w pełnej wartości, poszczególnych pozycji bilansów jednostki dominującej i jednostek zależnych i dokonaniu wyłączeń i korekt konsolidacyjnych.
2. W procesie konsolidacji podlegają wyłączeniu:
 - udziały w kapitale własnym jednostek zależnych, należące do osób lub jednostek innych niż objęte konsolidacją, wykazywane w pozycji pasywów skonsolidowanego bilansu jako „Kapitały mniejszości”,
 - wyrażona w cenie nabycia wartość udziałów posiadanych przez jednostkę dominującą i inne jednostki objęte konsolidacją w jednostkach zależnych wycenionych według wartości godziwej, odpowiadającej udziałowi jednostki dominującej i innych jednostek objętych konsolidacją, na dzień rozpoczęcia sprawowania nad nimi kontroli. Jeżeli w wyniku tego wyłączenia powstaje różnica to:
 - a) różnica dodatnia – uznawana jest za wartość firmy i wykazywana w aktywach skonsolidowanego bilansu w pozycji „Wartość firmy jednostek podporządkowanych”,

- b) różnica ujemna – uznawana jest za wartość firmy i wykazywana w pasywach skonsolidowanego bilansu w pozycji „Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych”,
- c) wzajemne należności i zobowiązania oraz inne rozrachunki o podobnym charakterze jednostek objętych konsolidacją.

§ 8. Etapy sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Skarżyska – Kamiennej :

1. sporządzenie w złotych i groszach łącznego bilansu obejmującego dane finansowe z bilansu z wykonania budżetu Gminy Skarżyska – Kamiennej z łącznych bilansów jednostek budżetowych i zakładów budżetowych, oraz dokonanie wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze.
2. sporządzenie w złotych i groszach skonsolidowanego bilansu, uwzględniającego niezbędne wyłączenia i korekty konsolidacyjne, obejmującego :
 - a) łączny bilans jednostki dominującej powstały w efekcie etapu pierwszego,
 - b) dane finansowe podległych Gminie Skarżysko – Kamienna samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, instytucji kultury,
 - c) dane finansowe spółek prawa handlowego.

§ 9.

1. Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego stanowiący załącznik Nr 7 do rozporządzenia MF zostaje rozszerzony o pozycje wyszczególnione w załączniku Nr 7 do niniejszej instrukcji.
2. Skonsolidowany bilans Gminy Skarżyska – Kamiennej podpisuje Prezydent Miasta Skarżyska – Kamiennej i Skarbnik Miasta Skarżyska – Kamiennej.
3. W przypadku konieczności rozszerzenia dokumentacji konsolidacyjnej o nowy dokument, jego treść i formę akceptuje Skarbnik Miasta Skarżyska – Kamiennej .
4. Szczegółową dokumentację dotyczącą sporządzania skonsolidowanego bilansu przedstawiają niżej wymienione załączniki:
 - Załącznik Nr 1 – Wykaz jednostek wchodzących w skład grupy kapitałowej.
 - Załącznik Nr 2 - Zakres informacji wykazywanych w skonsolidowanym bilansie Gminy Skarżyska – Kamiennej.
 - Załącznik Nr 3 – Wykaz dotyczący wzajemnych należności i zobowiązań pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją.
 - Załącznik Nr 4 – Nota korygująca.
 - Załącznik Nr 5 - Arkusz konsolidacyjny – bilans jednostki dominującej.
 - Załącznik Nr 6 – Arkusz konsolidacyjny bilansu jednostki dominującej z bilansami jednostek podporządkowanych.
 - Załącznik Nr 7 – Skonsolidowany bilans.

Wykaz jednostek objętych bilansem skonsolidowanym Gminy Skarżysko - Kamienna

I Jednostki budżetowe:

1. Budżet Miasta Skarżysko – Kamienna
2. Urząd Miasta Skarżysko – Kamienna
3. Szkoła Podstawowa Nr 1 im. Tadeusza Kościuszki
4. Szkoła Podstawowa Nr 3 im. Henryka Sienkiewicza
5. Szkoła Podstawowa Nr 5
6. Szkoła Podstawowa Nr 7 im. Obrońców Westerplatte
7. Szkoła Podstawowa Nr 8 im. Stefana Żeromskiego
8. Szkoła Podstawowa Nr 9
9. Zespół Szkół Publicznych Nr 1 :
 - Szkoła Podstawowa Nr 13 im. Mjr Henryka Dobrzańskiego „Hubala”
 - Gimnazjum Nr 1
10. Gimnazjum Nr 2
11. Gimnazjum Nr 3
12. Zespół Szkół Publicznych Nr 4 im. Marii Curie Skłodowskiej, w tym:
 - Szkoła Podstawowa Nr 4,
 - Gimnazjum Nr 4,
 - Przedszkole Publiczne Nr 2.
13. Zespół Placówek Oświatowych, w tym:
 - Szkoła Podstawowa Nr 2,
 - Przedszkole Publiczne Nr 3.
14. Zespół Obsługi Ekonomiczno – Administracyjnej Przedszkoli Publicznych w Skarżysku – Kamiennej
15. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Skarżysku – Kamiennej
16. Zarząd Zasobów Komunalnych w Skarżysku- Kamiennej

II Zakłady budżetowe:

1. Miejskie Centrum Sportu i Rekreacji w Skarżysku - Kamiennej.
2. Przedszkole Publiczne Nr 1 im. Wandy Chotomskiej
3. Przedszkole Publiczne Nr 4 im. Jana Brzechwy
4. Przedszkole Publiczne Nr 6
5. Przedszkole Publiczne Nr 7 im. Janusza Korczaka
6. Przedszkole Publiczne Nr 9
7. Przedszkole Publiczne Nr 10
8. Przedszkole Publiczne Nr 12 z Oddziałami Integracyjnymi
9. Przedszkole Publiczne Nr 16

III Samorządowe instytucje:

1. Miejskie Centrum Kultury im. L. Staffa w Skarżysku - Kamiennej,
2. Powiatowa i Miejska Biblioteka Publiczna im. Ks. W.Sedlaka
w Skarżysku - Kamiennej,

3. Muzeum im. Orła Białego w Skarżysku - Kamiennej,
4. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej „Przychodnie Miejskie” w Skarżysku - Kamiennej.

IV Gospodarstwo pomocnicze:

1. Centrum Integracji Społecznej Urzędu Miasta w Skarżysku - Kamiennej

V Spółki prawa handlowego, w których Gmina posiada 100 % udziałów:

1. Miejska Komunikacja Samochodowa – 100 % udział w organach jednostek
2. Miejskie Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji - 100 % udział w organach jednostek,
3. Skarżyska Strefa Gospodarcza – 100 % udział w organach jednostek.

Zakres informacji wykazywanych w skonsolidowanym bilansie Gminy Skarżysko – Kamienna

AKTYWA	Wyszczególnienie ujętych pozycji z bilansów podlegających konsolidacji	Dane pochodzą z bilansów
A. AKTYWA TRWAŁE	SUMA pozycji od A. I do A. VII	
I. Wartości niematerialne i prawne	Wartości niematerialne i prawne	>z bilansu załącznik nr 5 do RMF (1) > z bilansu załącznik nr 1 do UoR (2)
II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych		
III. Rzeczowe aktywa trwałe	SUMA pozycji od A. III.1 do A. III. 5	
	grunty	> z bilansu załącznik nr 5 do RMF
1. Grunty	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	> z bilansu załącznik nr 1 do UoR
	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	>z bilansu załącznik nr 5 do RMF
2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	> z bilansu załącznik nr 1 do UoR
	urządzenia techniczne i maszyny , środki transportu inne środki trwałe	>z bilansu załącznik nr 5 do RMF
3. Pozostałe środki trwałe	urządzenia techniczne i maszyny , środki transportu inne środki trwałe	> z bilansu załącznik nr 1 do UoR
	inwestycje rozpoczęte (środki trwałe w budowie)	>z bilansu załącznik nr 5 do RMF
4. Inwestycje (środki trwałe w budowie)	środki trwałe w budowie	> z bilansu załącznik nr 1 do UoR
	środki przekazane na poczet inwestycji	>z bilansu załącznik nr 5 do RMF
5.Środki przekazane na poczet inwestycji (środków trwałych w budowie)	zaliczki na środki trwałe w budowie	> z bilansu załącznik nr 1 do UoR
IV. Inwestycje długoterminowe	SUMA pozycji A. IV . 1 I A. IV. 2	
1. Długoterminowe aktywa	SUMA pozycji od A.IV.1. do	

AKTYWA	Wyszczególnienie ujętych pozycji z bilansów podlegających konsolidacji	Dane pochodzą z bilansów
finansowe	A.IV.1.3.	
1.1. Akcje i udziały	akcje i udziały	>z bilansu załącznik nr 5 do RMF
	udziały lub akcje	> z bilansu załącznik nr 1 do UoR
1.2. Papiery wartościowe długoterminowe	papiery wartościowe długoterminowe	>z bilansu załącznik nr 5 do RMF
	inne papiery wartościowe	> z bilansu załącznik nr 1 do UoR
1.3. Inne	inne długoterminowe aktywa finansowe	>z bilansu załącznik nr 5 do RMF
	udzielone pożyczki inne długoterminowe aktywa finansowe	> z bilansu załącznik nr 1 do UoR
2. Pozostałe inwestycje długoterminowe	nieruchomości wartości niematerialne i prawne inne inwestycje długoterminowe	> z bilansu załącznik nr 1 do UoR
V. Należności długoterminowe	SUMA pozycji A.V.1 i A.V.2.	
1. Należności finansowe długoterminowe	należności finansowe długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	>z bilansu z wykonania budżetu załącznik nr 4 do RMF
2. Pozostałe należności długoterminowe	należności długoterminowe	>z bilansu załącznik nr 5 do RMF
	należności długoterminowe	> z bilansu załącznik nr 1 do UoR
VI. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	wartość mienia zlikwidowanych jednostek	>z bilansu załącznik nr 5 do RMF
VII. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	> z bilansu załącznik nr 1 do UoR
B. AKTYWA OBROTOWE	SUMA pozycji od B.I. do B.V.	
I. Zapasy	Zapasy	>z bilansu załącznik nr 5 do RMF
	zapasy	> z bilansu załącznik nr 1 do UoR
II. Należności i roszczenia	należności od budżetów pozostałe należności i roszczenia	>z bilansu z wykonania budżetu załącznik nr 4 do RMF
	należności krótkoterminowe	>z bilansu załącznik nr 5 do RMF
	należności krótkoterminowe	> z bilansu załącznik nr 1 do UoR
III. Należności finansowe	należności finansowe krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	>z bilansu z wykonania budżetu załącznik nr 4 do RMF

AKTYWA	Wyszczególnienie ujętych pozycji z bilansów podlegających konsolidacji	Dane pochodzą z bilansów
krótkoterminowe	krótkoterminowe aktywa finansowe tj.: - udzielone pożyczki - inne krótkoterminowe aktywa finansowe	> z bilansu załącznik nr 1 do UoR
IV. Środki pieniężne	środki pieniężne	>z bilansu z wykonania budżetu załącznik nr 4 do RMF
	środki pieniężne	>z bilansu załącznik nr 5 do RMF
	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	> z bilansu załącznik nr 1 do UoR
V. Krótkoterminowe papiery wartościowe	krótkoterminowe papiery wartościowe	>z bilansu załącznik nr 5 do RMF
	krótkoterminowe aktywa finansowe tj.: - udziały lub akcje - inne papiery wartościowe	> z bilansu załącznik nr 1 do UoR
C. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	rozliczenia międzyokresowe	>z bilansu załącznik nr 5 do RMF
	krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	> z bilansu załącznik nr 1 do UoR
D. INNE AKTYWA	inne aktywa	>z bilansu z wykonania budżetu załącznik nr 4 do RMF
	inne aktywa	>z bilansu załącznik nr 5 do RMF
	inne inwestycje krótkoterminowe	> z bilansu załącznik nr 1 do UoR
SUMA AKTYWÓW	SUMA A+B+C+D	

1. RMF – Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142 poz. 1020 z późniejszymi zmianami)
2. UoR – Ustawa z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2009 roku Nr 152 poz. 1223 z z późniejszymi zmianami).

PASYWA	Wyszczególnienie ujętych pozycji z bilansów podlegających konsolidacji	Dane pochodzą z bilansów
A. FUNDUSZ	SUMA pozycji od A. I do A. XV	
I. Fundusze jednostek	fundusz jednostki	>z bilansu załącznik nr 5 do RMF
	kapitał (fundusz) podstawowy	> z bilansu załącznik nr 1 do UoR
II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	> z bilansu załącznik nr 1 do UoR
III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	> z bilansu załącznik nr 1 do UoR
IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	>z bilansu załącznik nr 5 do RMF
V. Kapitał (fundusz) zapasowy	kapitał (fundusz) zapasowy	> z bilansu załącznik nr 1 do UoR
VI. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	> z bilansu załącznik nr 1 do UoR
VII. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	> z bilansu załącznik nr 1 do UoR
VIII. Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu (+, -)	skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu (+, -)	> z bilansu z wykonania budżetu załącznik nr 4 do RMF
IX. Nadwyżka lub niedobór budżetu (+,-)	nadwyżka budżetu (+)	> z bilansu z wykonania budżetu załącznik nr 4 do RMF
	niedobór budżetu(-)	
X. Wyniki finansowe roku bieżącego	SUMA pozycji A.X.1 i A.X.2.	
1. Zysk netto (+)	zysk netto	>z bilansu załącznik nr 5 do RMF
	zysk netto	> z bilansu załącznik nr 1 do UoR
2. Strata netto (-)	strata netto	>z bilansu załącznik nr 5 do RMF
	strata netto	> z bilansu załącznik nr 1 do UoR
XI. Wyniki finansowe lat ubiegłych	SUMA pozycji A.IX.1. i A.IX.2	
1. Zysk netto (+)	zysk netto	> z bilansu załącznik nr 1 do UoR
2. Strata netto (-)	strata netto	> z bilansu załącznik nr 1 do UoR
XII. Odpisy z zysku i nadwyżki środków	odpisy z wyniku finansowego (-) nadwyżka środków obrotowych (-)	>z bilansu załącznik nr 5 do RMF

PASYWA	Wyszczególnienie ujętych pozycji z bilansów podlegających konsolidacji	Dane pochodzą z bilansów
	odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	> z bilansu załącznik nr 1 do UoR
XIII. Pozostałe pozycje	Rezerwa na niewygasające wydatki Wynik na operacjach niekasowych (+,-) Wynik na funduszach pomocowych (+,-)	> z bilansu z wykonania budżetu załącznik nr 4 do RMF
	Inne	> z bilansu załącznik nr 5 do RMF
XIV. Fundusze celowe	fundusze celowe	> z bilansu załącznik nr 5 do RMF
XV. Kapitały mniejszości		
B. ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE	SUMA pozycji B.I. i B. II	
I Zobowiązania finansowe długoterminowe	zobowiązania finansowe długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	> z bilansu z wykonania budżetu załącznik nr 4 do RMF
	zobowiązania długoterminowe tj.: - kredyty i pożyczki - z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych - inne zobowiązania finansowe	> z bilansu załącznik nr 1 do UoR
II. Pozostałe zobowiązania długoterminowe	zobowiązania długoterminowe	> z bilansu załącznik nr 5 do RMF
	inne zobowiązania długoterminowe	> z bilansu załącznik nr 1 do UoR
C. ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE I FUNDUSZE SPECJALNE	SUMA pozycji od C.I. do C.III.	
I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe	zobowiązania finansowe krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	> z bilansu z wykonania budżetu załącznik nr 4 do RMF
	zobowiązania krótkoterminowe tj.: - kredyty i pożyczki - z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych - inne zobowiązania finansowe	> z bilansu załącznik nr 1 do UoR

PASYWA	Wyszczególnienie ujętych pozycji z bilansów podlegających konsolidacji	Dane pochodzą z bilansów
II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	zobowiązania krótkoterminowe bez pozycji „Rezerwy na zobowiązania	>z bilansu załącznik nr 5 do RMF
	zobowiązania wobec budżetów	> z bilansu z wykonania budżetu załącznik nr 4 do RMF
	pozostałe zobowiązania	> z bilansu załącznik nr 1 do UoR
	zobowiązania krótkoterminowe tj.: <ul style="list-style-type: none"> - z tytułu dostaw i usług - zaliczki otrzymane na dostawy - zobowiązania wekslowe - z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń - z tytułu wynagrodzeń - inne 	> z bilansu załącznik nr 1 do UoR
III. Fundusze specjalne	fundusze specjalne	> z bilansu załącznik nr 1 do UoR
	fundusze specjalne	>z bilansu załącznik nr 5 do RMF
D. REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	rezerwy na zobowiązania	> z bilansu załącznik nr 1 do UoR
	rezerwy na zobowiązania	>z bilansu załącznik nr 5 do RMF
E. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	rozliczenia międzyokresowe	> z bilansu załącznik nr 1 do UoR
	rozliczenia międzyokresowe	>z bilansu załącznik nr 5 do RMF
F. UJEMNA WARTOŚĆ FIRMY JEDNOSTEK PODPORZĄDKOWAN.		
G. INNE PASYWA	inne pasywa	> z bilansu z wykonania budżetu załącznik nr 4 do RMF
	inne pasywa	>z bilansu załącznik nr 5 do RMF
SUMA PASYWÓW	SUMA A+B+C+D+E+F+G	

**Wykaz dotyczący wzajemnych należności i zobowiązań pomiędzy
jednostkami objętymi konsolidacją**

Dotyczy jednostek sporządzających bilans wg wzoru z ustawy o rachunkowości

**NAZWA I ADRES JEDNOSTKI SPORZĄDZAJĄCEJ
ZESTAWIENIE.....**

NAZWA I ADRES JEDNOSTKI POWIĄZANEJ.....

Lp	Należności wg pozycji bilansowych	w zł.
I	NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE A.III	
II	NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG B.II.2a	
III	NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU PODATKÓW B.2.b	
IV	INNE NALEŻNOŚCI B.2.c	

Lp	Zobowiązania wg pozycji bilansowych	w zł.
I	ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE B.	
II	ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG D.I.1.1	
III	ZOBOWIĄZANIA WOBEC BUDŻETOW D.I.1.2.	
IV	POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA D.1.1.5	

Dotyczy jednostek sporządzających bilans wg zał. 5 do Rozporządzenia MF z 28.07.2006 r.

NAZWA I ADRES JEDNOSTKI SPORZĄDZAJĄCEJ

ZESTAWIENIE.....

NAZWA I ADRES JEDNOSTKI POWIĄZANEJ

Lp	Należności wg pozycji bilansowych	w zł.
I	NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE A.III	
II	NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG B.II.1.1.	
III	NALEŻNOŚCI OD BUDŻETÓW B.II 1.2.	
IV	POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI B.II . 1.3	
V	ROZLICZENIA Z TYTUŁU ŚRODKÓW NA WYDATKI BUDŻETOWE B.II. 1.5.	

Lp	Zobowiązania wg pozycji bilansowych	w zł.
I	ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE C.	
II	ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG D.I.1.1	
III	ZOBOWIĄZANIA WOBEC BUDŻETÓW D.I.1.2.	
IV	POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA D.1.1.5	
V	ROZLICZENIA Z TYTUŁU ŚRODKÓW NA WYDATKI BUDŻETOWE D.I. 1.7.	

Dotyczy jednostek sporządzających bilans wg. zał.Nr 6 do Rozporządzenia MF z 28.07.2006 r

NAZWA I ADRES JEDNOSTKI SPORZĄDZAJĄCEJ

ZESTAWIENIE.....

NAZWA I ADRES JEDNOSTKI POWIĄZANEJ

Lp	Należności wg pozycji bilansowych	w zł.
I	Należności i roszczenia B	

Lp	Zobowiązania wg pozycji bilansowych	w zł.
I	Zobowiązania B	

ARKUSZ KONSOLIDACYJNY – bilans jednostki dominującej

Wyszczególnienie pozycji aktywów i pasywów	Bilans z wykonania budżetu	Łączny bilans jednostek budżetowych	Łączny bilans zakładów budżetowych	Korekty		Bilans jednostki dominującej
				Dt	Ct	
AKTYWA						
A. Aktywa trwałe						
I. Wartości niematerialne i prawne						
II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych						
III. Rzeczowe aktywa trwałe						
1. Grunty						
2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej						
3. Pozostałe środki trwałe						
4. Inwestycje (środki trwałe w budowie)						
5. Środki przekazane na poczet inwestycji (środków trwałych w budowie)						
IV. Inwestycje dlugoterminowe						
1. Długoterminowe aktywa finansowe						
1.1. . Akcje i udziały						

Wyszczególnienie pozycji aktywów i pasywów	Bilans z wykonania budżetu	Łączny bilans jednostek budżetowych	Łączny bilans zakładów budżetowych	Korekty		Bilans jednostki dominującej
				Dt	Ct	
1.2. Papiery wartościowe długoterminowe						
1.3. Inne						
2. Pozostałe inwestycje długoterminowe						
V Należności długoterminowe						
1. Należności finansowe długoterminowe						
2. Pozostałe należności długoterminowe						
VI. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek						
VII. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe						
B. Aktywa obrotowe						
I. Zapasy						
II. Należności i roszczenia						
III. Należności finansowe krótkoterminowe						
IV. Środki pieniężne						
V. Krótkoterminowe papiery wartościowe						
C. Rozliczenia międzyokresowe						

Wyszczególnienie pozycji aktywów i pasywów	Bilans z wykonania budżetu	Łączny bilans jednostek budżetowych	Łączny bilans zakładów budżetowych	Korekty		Bilans jednostki dominującej
				Dt	Ct	
D. Inne aktywa						
SUMA AKTYWÓW						
PASYWA						
A. Fundusz						
I. Fundusze jednostek						
II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)						
III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)						
IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek						
V. Kapitał (fundusz) zapasowy						
VI. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny						
VII. Pozostałe kapitały (fundusz) rezerwowe						
VIII. Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasob. Budżetu (+,-)						

Wyszczególnienie pozycji aktywów i pasywów	Bilans z wykonania budżetu	Łączny bilans jednostek budżetowych	Łączny bilans zakładów budżetowych	Korekty		Bilans jednostki dominującej
				Dt	Ct	
IX. Nadwyżka lub niedobór budżetu (+,-)						
X. Wyniki finansowe roku bieżącego						
1. Zysk netto						
2. Strata netto						
XI. Wyniki finansowe lat ubiegłych						
1. Zysk netto						
2. Strata netto (-)						
XII. Odpisy z zysku i nadwyżki środków obrotowych roku bieżącego (-)						
XIII. Pozostałe pozycje						
XIV. Fundusze celowe						
XV. Kapitały mniejszości						
B. Zobowiązania długoterminowe						
I. Zobowiązania finansowe długoterminowe						
II. Pozostałe zobowiązania długoterminowe						
C. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne						

Wyszczególnienie pozycji aktywów i pasywów	Bilans z wykonania budżetu	Łączny bilans jednostek budżetowych	Łączny bilans zakładów budżetowych	Korekty		Bilans jednostki dominującej
				Dt	Ct	
I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe						
II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe						
III. Fundusze specjalne						
D. Rezerwy na zobowiązania						
E. Rozliczenia międzyokresowe						
F. Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych						
G. Inne pasywa						
Suma pasywów						
			Suma korekt			

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	SKONSOLIDOWANY BILANS jednostki samorządu terytorialnego na dzień 	Adresat
..... numer identyfikacyjny REGON		

AKTYWA		Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASywa		Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A	Aktywa trwale			A	Fundusz		
I	Wartości niemateri. i prawne			I	Fundusze jednostek		
II	Wartość firmy jednostek podporządkowanych			II	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)		
III	Rzeczowe aktywa trwale			III	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)		
1	Grunty			IV	Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek		
2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej			V	Kapitał (fundusz) zapasowy		
3	Pozostałe środki trwale			VI	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		
4	Inwestycje (środki trwale w budowie)			VII	Pozostałe kapitały (fundusz) rezerwowe		
5	Środki przekazane na poczet inwestycji (środków trwałych w budowie)			VIII	Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasob. budżetu (+,-)		
IV	Inwestycje długoterminowe			IX	Nadwyżka lub niedobór budżetu (+,-)		
1	Długoterminowe aktywa finansowe			X	Wyniki finansowe roku bieżącego		
1.1	Akcje i udziały			1	Zysk netto		
1.2	Papiery wartościowe długoterminowe			2	Strata netto		
1.3	Inne			XI	Wyniki finansowe lat ubiegłych		
2.	Pozostałe inwestycje długoterminowe			1	Zysk netto		
V	Należności długoterminowe			2	Strata netto (-)		
1	Należności finansowe długoterminowe			XII	Odpisy z zysku i nadwyżki środków obrotowych roku bieżącego (-)		
2	Pozostałe należności długoterminowe			XIII	Pozostałe pozycje		

