

ZARZĄDZENIE NR 58
PREZYDENTA MIASTA SKARŻYSKA-KAMIENNEJ

z dnia 12 marca 2012 r.

w sprawie: sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Skarżysko-Kamienna

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r, o samorządzie gminnym / Dz. U. z 2001 r. Nr 142 poz. 1591 z późn. zm./, § 21 i § 26 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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 /Dz. U. Nr 128 poz. 861 z późn. zm./ oraz 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.

§ 3. Traci moc Zarządzenie Nr 117/2010 Prezydenta Miasta Skarżyska – Kamiennej z dnia 28 maja 2010 roku w sprawie wprowadzenia Instrukcji sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Skarżyska – Kamiennej.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Prezydent Miasta


Roman Wojcieszek


SKARBNIK MIASTA

Magdalena Grzmil


RADCA PRAWNY

Iwona Kowalska
KL-K1877

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 5 lipca 2010 roku 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. Nr 128 poz. 861 z późn. zm./.

- § 2. 1. Gmina jako jednostka samorządu terytorialnego jest jednostką dominującą, która jako grupa kapitałowa sporządza skonsolidowany bilans Gminy Skarżyska - Kamiennej na podstawie obowiązujących przepisów prawa.
2. Gmina Skarżysko-Kamienna sporządza bilans skonsolidowany za dany rok budżetowy do 30 czerwca następnego roku.

§ 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. Skonsolidowany bilans Gminy Skarżyska – Kamiennej przekazywany jest do Regionalnej Izby Obrachunkowej, kopia przechowywana jest w Urzędzie Miasta 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, samorządowych zakładów budżetowych .
2. Konsolidacją zostaje objęty bilans jednostki dominującej i bilanse następujących jednostek podporządkowanych:
 - samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej,
 - instytucji kultury dla których Gmina jest organem założycielskim,

- spółek prawa handlowego dla których Gmina jest jednostką dominującą.
- 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 Biuro Samorządowe oraz przekazywany Skarbnikowi Miasta Skarżyska – Kamiennej w terminie do dnia 15 maja każdego roku za rok poprzedni.

§ 6.

1. Jednostki budżetowe i samorządowe 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. Zobowiązuje się Dyrektorów wszystkich jednostek organizacyjnych, o których mowa w § 4 pkt. 1 do przedłożenia w terminie do 15 kwietnia Skarbnikowi Miasta Skarżyska – Kamiennej :
 - sprawozdań finansowych sporządzonych zgodnie z przepisami o rachunkowości w terminie nie później niż 15 dni od zatwierdzenia sprawozdania finansowego,
 - informacji dodatkowej o wzajemnych zobowiązaniach i należnościach pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją, zgodnie z załącznikiem Nr 3 do niniejszej instrukcji.
3. Jednostki o których mowa w § 4 pkt. 2 składają Skarbnikowi Miasta Skarżyska – Kamiennej :
 - sprawozdania finansowe sporządzone zgodnie z przepisami o rachunkowości w terminie nie później niż 15 maja zatwierdzonych sprawozdań finansowych,
 - informacji dodatkowej 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 pkt. 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 samorządowych 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 10 do rozporządzenia MF zostaje rozszerzony o pozycje wyszczególnione w załączniku Nr 7 do niniejszej instrukcji.
2. Skonsolidowany bilans Gminy Skarżysko – Kamienna 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.

SKARBNIK MIASTA

M. Grzmil

PREZYDENT MIASTA

Roman Wojcieszek

**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
17. Przedszkole Publiczne Nr 1 im. Wandy Chotomskiej
18. Przedszkole Publiczne Nr 4 im. Jana Brzechwy
19. Przedszkole Publiczne Nr 6
20. Przedszkole Publiczne Nr 7 im. Janusza Korczaka
21. Przedszkole Publiczne Nr 9
22. Przedszkole Publiczne Nr 10
23. Przedszkole Publiczne Nr 12 z Oddziałami Integracyjnymi
24. Przedszkole Publiczne Nr 16

II Samorządowe zakłady budżetowe:

1. Miejskie Centrum Sportu i Rekreacji w Skarżysku - Kamiennej.
2. Centrum Integracji Społecznej Urzędu Miasta w Skarżysku - Kamiennej

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 Spółki prawa handlowego, w których Gmina jest jednostką dominującą:

1. Miejska Komunikacja Samochodowa w Skarżysku-Kamiennej Spółka z o. o.
2. Miejskie Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Spółka z o.o.
3. Skarżyska Strefa Gospodarcza Spółka z o.o.

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	
1.1. Grunty	grunty	> z bilansu załącznik nr 5 do RMF
	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	> z bilansu załącznik nr 1 do UoR
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	>z bilansu załącznik nr 5 do RMF
	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	> z bilansu załącznik nr 1 do UoR
1.3. Pozostałe środki trwałe	urządzenia techniczne i maszyny , środki transportu inne środki trwałe	>z bilansu załącznik nr 5 do RMF
	urządzenia techniczne i maszyny , środki transportu inne środki trwałe	> z bilansu załącznik nr 1 do UoR
1.4. Inwestycje (środki trwałe w budowie)	inwestycje rozpoczęte (środki trwałe w budowie)	>z bilansu załącznik nr 5 do RMF
	środki trwałe w budowie	> z bilansu załącznik nr 1 do UoR
1.5. Środki przekazane na poczet inwestycji (środków trwałych w budowie)	środki przekazane na poczet inwestycji	>z bilansu załącznik nr 5 do RMF
	zaliczki na środki trwałe w budowie	> z bilansu załącznik nr 1 do UoR
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	SUMA pozycji A. IV . 1 I A. IV. 2	
1. Długoterminowe aktywa finansowe	SUMA pozycji od A.IV.1. do A.IV.1.3.	

AKTYWA	Wyszczególnienie ujętych pozycji z bilansów podlegających konsolidacji	Dane pochodzą z bilansów
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
V. Należności finansowe 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 9 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 9 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 9 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 9 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 9 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 5 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 /Dz. U. z 2010 roku Nr 128 poz. 861 z późn. zm./
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. XIII	
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)	nałożne 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. Skumulowany wynik budżetu (+, -)	skumulowana wynik budżetu (+, -)	> z bilansu z wykonania budżetu załącznik nr 9 do RMF
IX. Wynik budżetu (+,-)	nadwyżka budżetu (+)	> z bilansu z wykonania budżetu załącznik nr 9 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

PASYWA	Wyszczególnienie ujętych pozycji z bilansów podlegających konsolidacji	Dane pochodzą z bilansów
XII. Pozostałe pozycje	Rezerwa na niewygasające wydatki Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	> z bilansu z wykonania budżetu załącznik nr 9 do RMF
	Inne	> z bilansu załącznik nr 5 do RMF
XIII. 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 9 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 9 do RMF
	zobowiązania krótkoterminowe tj.: - kredyty i pożyczki - z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych - inne zobowiązania finansowe	> z bilansu załącznik nr 1 do UoR
	zobowiązania krótkoterminowe bez pozycji „Rezerwy na zobowiązania	> z bilansu załącznik nr 5 do RMF
	zobowiązania wobec budżetów pozostałe zobowiązania	> z bilansu z wykonania budżetu załącznik nr 9 do RMF

PASYWA	Wyszczególnienie ujętych pozycji z bilansów podlegających konsolidacji	Dane pochodzą z bilansów
II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	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 9 do RMF
	inne pasywa	> z bilansu załącznik nr 5 do RMF
SUMA PASYWÓW	SUMA A+B+C+D+E+F+G	

[illegible]

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	

Załącznik Nr 4
do Instrukcji sporządzania
skonsolidowanego bilansu
Gminy Skarżysko – Kamienna

NOTA KORYGUJAÇA

[illegible]

ARKUSZ KONSOLIDACYJNY – bilans jednostki dominującej

Wyszczególnienie pozycji aktywów i pasywów	Bilans z wykonania budżetu	Łączny bilans jednostek budżetowych	Łączny bilans samorządowych zakońców budżetowych	Korekty		Bilans jednostki dominującej
				Dt	Ct	
AKTYWA						
A. Aktywa trwałe						
I. Wartości niematerialne i prawne						
II. Wartość firmy						
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. Długoterminowe aktywa finansowe						
1. Długoterminowe aktywa finansowe						

Wyszczególnienie pozycji aktywów i pasywów	Bilans z wykonania budżetu	Łączny bilans jednostek budżetowych	Łączny bilans samorządowych zakładów budżetowych	Korekty		Bilans jednostki dominującej
				Dt	Ct	
1.1.. Akcje i udziały						
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						

Wyszczególnienie i pozycji aktywów i pasywów	Bilans z wykonania budżetu	Łączny bilans jednostek budżetowych	Łączny bilans samorządowych zakładów budżetowych	Korekty		Bilans jednostki dominującej
				Dt	Ct	
C. Rozliczenia międzyokresowe						
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. Skumulowany						

Wyszczególnienie pozycji aktywów i pasywów	Bilans z wykonania budżetu	Łączny bilans jednostek budżetowych	Łączny bilans samorządowych zakładów budżetowych	Korekty		Bilans jednostki dominującej
				Dt	Ct	
wynik budżetu (+,-)						
IX. Wynik budżetu (+,-)						
X. Wyniki finansowe roku bieżącego						
1. Zysk netto						
2. Strata netto						
XI. Wyniki finansowe lat ubiegłych						
1. Zysk netto						
2. Strata netto (-)						
XII. Pozostałe pozycje						
XIII. Kapitały mniejszości						
B. Zobowiązania długoterminowe						
I. Zobowiązania finansowe długoterminowe						
II. Pozostałe zobowiązania długoterminowe						
C. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne						
I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe						

Wyszczególnienie pozycji aktywów i pasywów	Bilans z wykonania budżetu	Łączny bilans jednostek budżetowych	Łączny bilans samorządowych zakładów budżetowych	Korekty		Bilans jednostki dominującej
				Dt	Ct	
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			

Arkusz konsolidacyjny bilansu jednostki dominującej z bilansami jednostek podporządkowanych

Wyszczególnienie pozycji aktywów i pasywów	Bilans jednostki dominującej	Łączny bilans SP ZOZ	Łączny bilans instytucji kultury	Bilanse innych jednostek	Bilanse spółek handlowych	korekty		Bilans skonsolidowany
						Dt	Ct	
AKTYWA								
A. Aktywa trwałe								
I. Wartości niem. i prawne								
II. Wartość firmy								
jednostek podporządkowanych								
III. Rzeczowe aktywa trwałe								
1. Grunty								
2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii łądowej i wodnej								
3. Pozostałe środki trwałe								
4. Inwestycje (środki trwałe w budowie)								
5. Środki przekazane na poczet inwestycji (środków trwałych w budowie)								
IV. Długoterminowe aktywa finansowe								
1. Długoterminowe								

Wyszczególnienie pozycji aktywów i pasywów	Bilans jednostki dominującej	Łączny bilans SP ZOZ	Łączny bilans instytucji kultury	Bilanse innych jednostek	Bilanse spółek handlowych	korekty		Bilans skonsolidowany
						Dt	Ct	
aktywa finansowe								
1.1. . Akcje i udziały								
1.2. Papiery wartościowe długoterminowe								
1.3. Inne								
V. Należności długoterminowe								
1.Należności finansowe długoterminowe								
2. Pozostałe należ. 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								
D. Inne aktywa								

Wyszczególnienie pozycji aktywów i pasywów	Bilans jednostki dominującej	Łączny bilans SP ZOZ	Łączny bilans instytucji kultury	Bilanse innych jednostek	Bilanse spółek handlowych	korekty		Bilans skonsolidowany
						Dt	Ct	
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. Skumulowany wynik budżetu (+,-)								
IX. Wynik budżetu (+,-)								
X. Wyniki finansowe roku bieżącego								
1. Zysk netto								
2. Strata netto								
XI. Wyniki finansowe lat								

Wyszczególnienie pozycji aktywów i pasywów	Bilans jednostki dominującej	Łączny bilans SP ZOZ	Łączny bilans instytucji kultury	Bilanse innych jednostek	Bilanse spółek handlowych	korekty		Bilans skonsolidowany
						Dt	Ct	
ubiegłych								
1. Zysk netto								
2. Strata netto (-)								
XII. Pozostałe pozycje								
XIII. Kapitały mniejszości								
B. Zobowiązania długoterminowe								
I. Zobowiązania finansowe								
długoterminowe								
II. Pozostałe zobowiązania								
długoterminowe								
C. Zobowiązania krótkoterminowe								
i fundusze specjalne								
I. Zobowiązania finansowe								
krótkoterminowe								
II. Pozostałe zobowiązania								
krótkoterminowe								
III. Fundusze specjalne								
D. Rezerwy na zobowiązania								
E. Rozliczenia międzyokresowe								
F. Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych								

Wyszczególnienie pozycji aktywów i pasywów	Bilans jednostki dominującej	Łączny bilans SP ZOZ	Łączny bilans instytucji kultury	Bilanse innych jednostek	Bilanse spółek handlowych	korekty		Bilans skonsolidowany
						Dt	Ct	
G. Inne pasywa								
Suma pasywów								

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

AKTYWA		Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA		Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A	Aktywa trwałe			A	Fundusz		
I	Wartości niematerialne i prawne			I	Fundusze jednostek		
II	Wartość firmy jednostek podporządkowanych			II	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)		
III	Rzeczowe aktywa trwałe			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 trwałe			VI	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		
4	Inwestycje (środki trwałe w budowie)			VII	Pozostałe kapitały (fundusz) rezerwowe		
5	Środki przekazane na poczet inwestycji (środków trwałych w budowie)			VIII	Skumulowany wynik budżetu (+,-)		
IV	Długoterminowe aktywa finansowe			IX	Wynik 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	Pozostałe pozycje		
2	Pozostałe należności długoterminowe			XIII	Kapitały mniejszości		
VI	Wartość mienia zlikwidowanych			B	Zobowiązania długoterminowe		

	jednostek						
VII	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe			I	Zobowiązania finansowe długoterminowe		
B	Aktywa obrotowe			II	Pozostałe zobowiązania długoterminowe		
I	Zapasy			C	Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne		
II	Należności i roszczenia			I	Zobowiązania finansowe krótkoterminowe		
III	Należności finansowe krótkoterminowe			II	Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe		
IV	Środki pieniężne			III	Fundusze specjalne		
V	Krótkoterminowe papiery wartościowe			D	Rezerwy na zobowiązania		
C	Rozliczenia międzyokresowe			E	Rozliczenia międzyokresowe		
D	Inne aktywa			F	Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych		
				G	Inne pasywa		
SUMA AKTYWÓW				SUMA PASYWÓW			

.....

Prezydent