

Zarządzenie Nr 175/2011

Burmistrza Miasta i Gminy Baranów Sandomierski

z dnia 30 grudnia 2011 roku

w sprawie zasad sporządzania bilansu skonsolidowanego

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (j.t. Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz. 1591, z późn.zm.), w związku z rozdziałem 6 ustawy z 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2009r. Nr 152, poz. 1223, z późn.zm.) oraz § 15 pkt.4, § 16 ust. 2, § 17 ust. 1, 3 i 4 rozporządzenia Ministra Finansów z 05 lipca 2010r. 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) zarządzam, co następuje:

§1

Ustalam zasady sporządzania bilansu skonsolidowanego według załącznika do niniejszego zarządzenia.

§2

Traci moc Zarządzenie Nr 63/2008 Burmistrza Miasta i Gminy Baranów Sandomierski z dnia 20 maja 2008 r. w sprawie zasad sporządzania bilansu skonsolidowanego

§3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

BURMISTRZ

H.J.
mgr Jacek Hrynowski

Załącznik
do Zarządzenia Nr 63/2008
Burmistrza Miasta i Gminy
Baranów Sandomierski
z dnia 20 czerwca 2008 roku

Zasady sporządzania bilansu skonsolidowanego

1. Podstawowe pojęcia i definicje

- a) Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego - oznacza sprawozdanie finansowe o stanie aktywów i pasywów wycenionych zaprezentowanych w sposób określony opublikowanymi i powszechnie dostępnymi przepisami prawa.
- b) Konsolidacja - w myśl przepisów art. 3 ust. 1 pkt 45 ustawy o rachunkowości, to łączenie sprawozdań finansowych jednostek tworzących grupę kapitałową przez sumowanie odpowiednich pozycji sprawozdań finansowych jednostki dominującej, jednostek zależnych i niebędących spółkami handlowymi jednostek współzależnych, z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń i korekt.
- c) Za jednostkę dominującą – a więc jednostkę, która sprawuje kontrolę lub współkontrolę nad inną jednostką, Minister Finansów uznał jednostkę samorządu terytorialnego - § 21 rozporządzenia Ministra Finansów z 05 lipca 2010r. 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
- d) Jednostka zależna – to jednostka, która jest kontrolowana przez jednostkę dominującą, w odniesieniu do jednostek samorządowych należy rozumieć prawnie zagwarantowaną możliwość oddziaływania poprzez ustalanie jej planów finansowych, wyposażenie w składniki majątkowe, zatwierdzanie wyniku finansowego i jego podział, a także powoływanie i odwoływanie kierowników takich jednostek; jednostkami zależnymi są zatem jednostki budżetowe, zakłady budżetowe, gospodarstwa pomocnicze jednostek budżetowych, samorządowe instytucje kultury i samorządowe samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej, jednoosobowe spółki gminy, oraz spółki, w których jednostka samorządu terytorialnego ma co najmniej 51% udziałów.
- e) Jednostka współzależna – z godnie z art. 3 ust. 1 pkt 40 ustawy o rachunkowości, to spółka handlowa lub i inna jednostka, która jest współkontrolowana przez jednostkę dominującą i innych udziałowców lub wspólników na podstawie statutu, umowy spółki lub umowy zawartej na okres dłuższy niż rok; do tej grupy należy zaliczyć spółki handlowe, w których jednostka samorządu terytorialnego ma co najmniej 20% głosów w organie stanowiącym tej jednostki.
- f) Konsolidacja metodą pełną - polega na sumowaniu w pełnej wartości poszczególnych pozycji bilansów jednostki dominującej i jednostek zależnych, na dokonaniu wyłączeń i korekt min. wartości udziałów posiadanych przez jednostkę

dominująca, wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze; pełną metodą konsolidacji należy się posłużyć w stosunku do danych finansowych jednostek zależnych.

- g) Konsolidacja metodą proporcjonalną – polega na sumowaniu poszczególnych pozycji sprawozdań finansowych jednostki dominującej w pełnej wartości z częścią wartości poszczególnych pozycji bilansu jednostki współzależnej, proporcjonalnie do posiadanych przez jednostkę samorządu terytorialnego udziałów oraz dokonaniu wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań oraz dywidend wypłaconych przez jednostkę współzależną na rzecz jednostki dominującej; proporcjonalną metodą konsolidacji należy się posłużyć w stosunku do danych finansowych jednostki współzależnej niebędącej spółką (np. związki komunalne, spółdzielnie).
- h) Konsolidacja metodą praw własności – polega na wykazaniu w skonsolidowanym bilansie realnych wartości nabytych wcześniej udziałów oraz zysku z tych udziałów jednostek stowarzyszonych i współzależnych będących spółkami handlowymi przypadającego na rzecz jednostki dominującej, w konsolidacji bilansów ta metoda nie sumuje się poszczególnych pozycji bilansu jednostki dominującej z bilansami jednostek stowarzyszonych czy współzależnych, a więc nie stosuje się też wyłączeń z tytułu wzajemnych należności i zobowiązań; konsolidację metodą praw własności należy się posłużyć w stosunku do danych finansowych jednostek stowarzyszonych lub spółek, której jednostka dominująca ma poniżej 50% głosów w organie stanowiącym.

2. Etapy i terminy konsolidacji

- a) Skonsolidowany bilans Miasta i Gminy Barańów Sandomierski przekazywany jest do Regionalnej Izby Obrachunkowej w formie dokumentu oraz w formie elektronicznej w terminie do dnia 30 czerwca roku następnego za który dokonuje się konsolidacji bilansów.
- b) Konsolidacją obejmuje się:
- Bilans z wykonania budżetu miasta i gminy Barańów Sandomierski
 - Bilans jednostki budżetowej – Urzędu Miasta i Gminy Barańów Sandomierski.
 - Bilans pozostałych jednostek i zakładów budżetowych działających na terenie Miasta i Gminy Barańów Sandomierski.
 - Bilans instytucji kultury.
- c) Bilans jednostki dominującej tworzony jest przez połączenie Bilansu z wykonania budżetu z bilansem Urzędu Miasta i Gminy.
- d) Z bilansem jednostki dominującej konsoliduje się kolejno bilanse pozostałych jednostek i zakładów budżetowych oraz instytucji kultury.
- e) Bilanse z wykonania budżetu miasta i gminy, jednostki budżetowej – Urząd Miasta i Gminy oraz pozostałych jednostek i zakładów budżetowych działających na terenie miasta i gminy sporządza się i przedkłada do konsolidacji w terminie do 31 marca danego roku za rok poprzedni.
- f) Jednostki i zakłady budżetowe oraz instytucje kultury, których bilanse podlegają konsolidacji przedkładają dodatkowo informację o należnościach i zobowiązaniach wobec jednostek, które objęte są bilansem skonsolidowanym.

3. Metody sporządzania bilansu skonsolidowanego

- a) Bilans jednostki dominującej opracowuje się poprzez zsumowanie poszczególnych pozycji bilansu z wykonania budżetu z bilansem urzędu miasta i gminy.
- b) Bilans jednostki dominującej konsoliduje się metodą pełną kolejno z bilansami jednostek zależnych tj. jednostek i zakładów budżetowych oraz instytucji kultury.

4. Wylączenia

- a) Przy konsolidacji bilansu jednostki dominującej z jednostkami i zakładami budżetowymi oraz instytucjami kultury dokonuje się (na specjalnym arkuszu konsolidacyjnym) wylączeń kwot wzajemnych należności i zobowiązań występujących pomiędzy tymi jednostkami wynikających z przedłożonych zestawień wzajemnych rozrachunków występujących między tymi jednostkami:
 - Aktywa Jednostki Dominującej plus Aktywa Jednostki Zależnej minus Kwota Wzajemnych Należności
 - Pasywa Jednostki Dominującej plus Pasywa Jednostki Zależnej minus Kwota Wzajemnych Zobowiązań

5. Formularze do sporządzania bilansu skonsolidowanego

Bilans skonsolidowany sporządza się na formularzu według wzoru ustalonego Rozporządzeniem Ministra Finansów z 05 lipca 2010r. 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, stanowiącego załącznik do niniejszego zarządzenia.

6. Wylączenia z konsolidacji

Konsolidacją nie obejmuje się:

- Jednostek zależnych oraz niebędących spółkami handlowymi jednostek współzależnych, jeżeli:
 - nabyto ich udziały wyłącznie w celu późniejszej (w terminie do 1 roku) ich odsprzedaży – stanowią one, bowiem majątek obrotowy, a więc jednostka samorządu terytorialnego nie sprawuje kontroli nad jednostką, której udziały posiada.
 - posiadane przez jednostkę samorządu terytorialnego udziały w spółkach, nieprzekraczające 5% i są na tyle nieistotne, że nie pozwalają na sprawowanie kontroli nad organami, które nimi kierują

Przedmiotowe udziały ujmuje się w bilansie skonsolidowanym w ich wartości ewidencyjnej.

7. Dokumentacja konsolidacyjna

- a) Dokumentacja konsolidacyjna obejmuje:
- Bilanse jednostek objętych konsolidacją.
 - Wykaz jednostek objętych konsolidacją, ze wskazaniem właściwej dla danych jednostek metod konsolidacji (Załącznik nr 1)
 - Zestawienie dotyczące połączenia danych bilansu z wykonania budżetu z bilansem urzędu jednostki samorządu terytorialnego – stworzenie bilansu jednostki dominującej (Załącznik nr 2)
 - Zestawienie do sumowania danych jednostki dominującej z danymi jednostek zależnych (konsolidacja metodą pełną) z wyszczególnieniem poszczególnych jednostek (Załącznik nr 3)
 - Zestawienie bilansów jednostkowych jednostki dominującej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i instytucji kultury objętych konsolidacją przed wyłączeniem (Załącznik nr 4)
 - Zestawienie stanu należności i zobowiązań podlegających wyłączeniu sporządzane przez wszystkie jednostki (Załącznik nr 5)
 - Zestawienie bilansów jednostkowych jednostki dominującej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i instytucji kultury objętych konsolidacją po wyłączeniach (Załącznik nr 6)
 - Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego (Załącznik nr 7)
 - Inne zestawienia lub arkusze wygenerowane sporządzane przez wszystkie jednostki (Załącznik nr 8)
- b) Dokumentacja konsolidacyjna podlega przechowywaniu przez okres 5 lat.
- c) Dowody, które powstają w procesie konsolidacji traktuje się jak dowody księgowe z zastrzeżeniem, że nie podlegają one ewidencji w księgach rachunkowych jednostki samorządu terytorialnego, ani jednostek objętych konsolidacją.

Wykaz jednostek objętych konsolidacją

Lp.	Nazwa jednostki konsolidowanej	Metoda konsolidacji
1.		pełna
	Jednostki budżetowe	
1.		pełna
2.		pełna
3.		pełna
4.		pełna
5.		pełna
6.		pełna
7.		pełna
8.		pełna
9.		pełna
10.		pełna
11.		pełna
12.		pełna
13.		pełna
14.		pełna
	Zakłady budżetowe	
1.		pełna
	Jednostki kultury	
1.		pełna

Zestawienie dotyczące połączenia danych bilansu z wykonania budżetu z bilansem urzędu jednostki samorządu terytorialnego jako jednostki dominującej

Aktywa i pasywa według poszczególnych pozycji bilansu skonsolidowanego	Bilans z wykonania budżetu	Bilans Urzędu JST	Jednostka dominująca JST - bilans przed konsolidacją
1	2	3	5
AKTYWA			
A. Aktywa trwałe			
<i>I. Wartości niematerialne i prawne</i>			
<i>II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych</i>			
<i>III. Rzeczowe aktywa trwałe</i>			
1.1. Grunty			
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej			
1.3. Pozostałe środki trwałe			
1.4. Inwestycje (środki trwałe w budowie)			
1.5. Środki przekazane na poczet inwestycji			
<i>IV. Długoterminowe aktywa finansowe</i>			
1.1. Akcje i udziały			
1.2. Papiery wartościowe długoterminowe			
1.3. Inne			
<i>IV. Należności finansowe długoterminowe</i>			
<i>V. Należności finansowe długoterminowe</i>			
<i>VI. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek</i>			
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			
SUMA AKTYWÓW			
PASYWA			
A. Fundusz			
<i>I. Fundusz jednostek</i>			
<i>II. Skumulowany wynik budżetu (+,-)</i>			
<i>III. Wynik budżetu (+, -)</i>			
<i>IV. Wyniki finansowe roku bieżącego</i>			
1.1. Zysk (netto)			
1.2. Strata (netto)			
<i>V. Wyniki finansowe lat ubiegłych</i>			
1.1. Zysk (netto)			
1.2. Strata (netto)			
<i>VI. Kapitały mniejszości</i>			

<i>VII. Pozostałe pozycje</i>			
B. Zobowiązania długoterminowe			
<i>I. Zobowiązania finansowe długoterminowe</i>			
<i>II. Pozostałe zobowiązania długoterminowe</i>			
C. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne			
<i>I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe</i>			
<i>II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe</i>			
<i>III. Rezerwy na zobowiązania</i>			
<i>IV. Fundusze specjalne</i>			
D. Rozliczenia międzyokresowe			
E. Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych			
F. Inne pasywa			
SUMA PASYWÓW			

Sporządził:.....

Data sporządzenia:.....

Zestawienie danych jednostki dominującej z danymi jednostek zależnych

Aktywa i pasywa według poszczególnych pozycji bilansu skonsolidowanego	Bilans jednostki dominującej	Jednostka budżetowa	Jednostka budżetowa	Jednostka budżetowa	Zakład budżetowy	Instytucja kultury	Łącznie (1+7)
1	2	3	4	5	6	7	8
AKTYWA							
A. Aktywa trwałe							
<i>I. Wartości niematerialne i prawne</i>							
<i>II. Wartość firmy, jednostek podporządkowanych</i>							
<i>III. Rzeczowe aktywa trwałe</i>							
1.1. Grunty							
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej							
1.3. Pozostałe środki trwałe							
1.4. Inwestycje (środki trwałe w budowie)							
1.5. Środki przekazane na poczet inwestycji							
IV. Długoterminowe aktywa finansowe							
1.1. Akcje i udziały							
1.2. Papiery wartościowe długoterminowe							
1.3. Inne							
IV. Należności finansowe długoterminowe							
V. Należności finansowe długoterminowe							
VI. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek							

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									
SUMA AKTYWÓW									
PASYWA									
A. Fundusz									
I. Fundusz jednostek									
II. Skumulowany wynik budżetu (+,-)									
III. Wynik budżetu (+, -)									
IV. Wyniki finansowe roku bieżącego									
1.1. Zysk (netto)									
1.2. Strata (netto)									
V. Wyniki finansowe lat ubiegłych									
1.1. Zysk (netto)									
1.2. Strata (netto)									
VI. Kapitały mniejszości									
VII. Pozostałe pozycje									
B. Zobowiązania długoterminowe									
I. Zobowiązania finansowe długoterminowe									

Zestawienie bilansów jednostkowych jednostki dominującej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i instytucji kultury objętych konsolidacją przed wyłączeniem

Aktywa i pasywa według poszczególnych pozycji bilansu skonsolidowanego	Jednostka dominująca	Jednostki budżetowe	Zakłady budżetowe	Instytucje kultury	Razem jednostki organizacyjne
1	2		3	4	5
AKTYWA					
A. Aktywa trwałe					
<i>I. Wartości niematerialne i prawne</i>					
<i>II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych</i>					
<i>III. Rzeczowe aktywa trwałe</i>					
1.1. Grunty					
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej					
1.3. Pozostałe środki trwałe					
1.4. Inwestycje (środki trwałe w budowie)					
1.5. Środki przekazane na poczet inwestycji					
<i>IV. Długoterminowe aktywa finansowe</i>					
1.1. Akcje i udziały					
1.2. Papiery wartościowe długoterminowe					
1.3. Inne					
<i>IV. Należności finansowe długoterminowe</i>					
<i>V. Należności finansowe długoterminowe</i>					
<i>VI. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek</i>					
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					
SUMA AKTYWÓW					
PASYWA					
A. Fundusz					
<i>I. Fundusz jednostek</i>					
<i>II. Skumulowany wynik budżetu (+,-)</i>					
<i>III. Wynik budżetu (+, -)</i>					
<i>IV. Wyniki finansowe roku bieżącego</i>					

1.1. Zysk (netto)					
1.2. Strata (netto)					
<i>V. Wyniki finansowe lat ubiegłych</i>					
1.1. Zysk (netto)					
1.2. Strata (netto)					
<i>VI. Kapitały mniejszości</i>					
<i>VII. Pozostałe pozycje</i>					
B. Zobowiązania długoterminowe					
<i>I. Zobowiązania finansowe długoterminowe</i>					
<i>II. Pozostałe zobowiązania długoterminowe</i>					
C. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne					
<i>I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe</i>					
<i>II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe</i>					
<i>III. Rezerwy na zobowiązania</i>					
<i>IV. Fundusze specjalne</i>					
D. Rozliczenia międzyokresowe					
E. Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych					
F. Inne pasywa					
SUMA PASYWÓW					

Sporządził:.....

Data sporządzenia:.....

Zestawienie stanu należności i zobowiązań podlegających wyłączeniu

Aktywa i pasywa według wybranych poszczególnych pozycji bilansu skonsolidowanego podlegające wyłączeniu	Nazwa jednostek objętych konsolidacją						
	1	2	3	4	5	6	7
AKTYWA							
A. Aktywa obrotowe *							
II. Należności krótkoterminowe							
III. Należności finansowe krótkoterminowe							
IV. Środki pieniężne							
V. Krótkoterminowe papiery wartościowe							
PASYWA							
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							
Razem							

Uwaga

Oddzielnie sporządzić dla zobowiązań i oddzielnie dla należności.

Zestawienie bilansów jednostkowych jednostki dominującej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i instytucji kultury objętych konsolidacją po wyłączeniach

Aktywa i pasywa według poszczególnych pozycji bilansu skonsolidowanego	Jednostka dominująca	Jednostki budżetowe	Zakłady budżetowe	Instytucje kultury	Razem jednostki organizacyjne
1	2		3	4	5
AKTYWA					
A. Aktywa trwałe					
<i>I. Wartości niematerialne i prawne</i>					
<i>II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych</i>					
<i>III. Rzeczowe aktywa trwałe</i>					
1.1. Grunty					
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej					
1.3. Pozostałe środki trwałe					
1.4. Inwestycje (środki trwałe w budowie)					
1.5. Środki przekazane na poczet inwestycji					
<i>IV. Długoterminowe aktywa finansowe</i>					
1.1. Akcje i udziały					
1.2. Papiery wartościowe długoterminowe					
1.3. Inne					
<i>IV. Należności finansowe długoterminowe</i>					
<i>V. Należności finansowe długoterminowe</i>					
<i>VI. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek</i>					
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					
SUMA AKTYWÓW					
PASYWA					
A. Fundusz					
<i>I. Fundusz jednostek</i>					
<i>II. Skumulowany wynik budżetu (+,-)</i>					
<i>III. Wynik budżetu (+, -)</i>					
<i>IV. Wyniki finansowe roku bieżącego</i>					

1.1. Zysk (netto)					
1.2. Strata (netto)					
<i>V. Wyniki finansowe lat ubiegłych</i>					
1.1. Zysk (netto)					
1.2. Strata (netto)					
<i>VI. Kapitały mniejszości</i>					
<i>VII. Pozostałe pozycje</i>					
B. Zobowiązania długoterminowe					
<i>I. Zobowiązania finansowe długoterminowe</i>					
<i>II. Pozostałe zobowiązania długoterminowe</i>					
C. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne					
<i>I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe</i>					
<i>II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe</i>					
<i>III. Rezerwy na zobowiązania</i>					
<i>IV. Fundusze specjalne</i>					
D. Rozliczenia międzyokresowe					
E. Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych					
F. Inne pasywa					
SUMA PASYWÓW					

Sporządził:.....

Data sporządzenia:.....

SKONSOLIDOWANY BILANS JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

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. Skumulowany wynik budżetu (+, -)			
III. Rzeczowe aktywa trwałe				III. Wynik budżetu (+,-)			
1.1. Grunty				IV. Wyniki finansowe roku bieżącego			
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej				1.1. Zysk netto			
1.3. Pozostałe środki trwałe				1.2. Strata netto (-)			
1.4. Inwestycje (środki trwałe w budowie)				V. Wyniki finansowe lat ubiegłych			
1.5. Środki przekazane na poczet inwestycji (środków trwałych w budowie)				1.1. Zysk netto			
IV. Długoterminowe aktywa finansowe				1.2. Strata netto (-)			
1.1. Akcje i udziały				VI. Kapitał mniejszości			
1.2. Papiery wartościowe długoterminowe				VII. Pozostałe pozycje			
1.3. Inne							

V. Należności finansowe długoterminowe			B. Zobowiązania długoterminowe		
VI. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek			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. Rezerwy na zobowiązania		
V. Krótkoterminowe papiery wartościowe			IV. Fundusze specjalne		
C. Rozliczenia międzyokresowe			D. Rozliczenia międzyokresowe		
			E. Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych		
D. Inne aktywa			F. Inne pasywa		
Suma aktywów			Suma pasywów		

Informacje uzupełniające istotne dla rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej:

.....
.....

.....
(skarbnik)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(przewodniczący zarządu)

Arkusz wyłączeń konsolidacyjnych między jednostką dominującą, łącznymi bilansami jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i instytucji kultury z tytułu wzajemnych należności i zobowiązań

		Zobowiązania				
Należności	Jednostki	Jednostka dominująca	Jednostki budżetowe	Zakłady budżetowe	Instytucje kultury	Razem wyłączenia
		Jednostka dominująca				
	Jednostki budżetowe					
	Zakłady budżetowe					
	Instytucje kultury					
	Razem wyłączenia					

Sporządził:

Data sporządzenia: