

**Zarządzenie Nr 63/2008**

**Burmistrza Miasta i Gminy Baranów Sandomierski**

**z dnia 20 maja 2008r.**

**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 2002r. Nr 76, poz. 694, z późn.zm.) oraz § 15 pkt.4, § 16 ust. 2, § 17 ust. 1,3 i 4 rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006r. 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) zarządzam, co następuje:

§ 1

Ustalam zasady sporządzania bilansu skonsolidowanego według załącznika do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

BURMISTRZ

*[Podpis]*  
mgr Andrzej Pluta

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 - § 16 ust. 2 rozporządzenia z dnia 18 grudnia 2001 roku Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych
- 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 dominującą, 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 metodą 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 Baranów Sandomierski sporządza się w terminie do 30 czerwca roku następnego za który dokonuje się konsolidacji bilansów.
- b) Konsolidacją obejmuje się:
- Bilans z wykonania budżetu miasta i gminy Baranów Sandomierski
  - Bilans jednostki budżetowej – Urzędu Miasta i Gminy Baranów Sandomierski.
  - Bilans pozostałych jednostek i zakładów budżetowych działających na terenie Miasta i Gminy Baranów 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) Bilans instytucji kultury podlega zatwierdzeniu przez Burmistrza miasta i gminy w terminie najpóźniej do dnia 30 czerwca danego roku i przedłożeniu do konsolidacji w terminie do 30 czerwca
- g) 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. Wyłączenia

- a) Przy konsolidacji bilansu jednostki dominującej z jednostkami i zakładami budżetowymi oraz instytucjami kultury dokonuje się (na specjalnym arkuszu konsolidacyjnym) wyłączeń 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

- a) Bilans skonsolidowany sporządza się na formularzu według wzoru ustalonego Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142 poz. 1020) stanowiącego załącznik do niniejszego zarządzenia.
- b) Do formularza bilansu nie wprowadza się dodatkowych pozycji, a pozycje, które nie znajdują odzwierciedlenia w formularzu bilansu skonsolidowanego wprowadza się:
  - Dla pozycji wynikających z wykonania budżetu:
    - wynik na funduszach pomocowych w pasywach w pozycji A.I. Fundusze jednostki
    - rezerwy na wydatki niewygasające w pasywach w pozycji B.III Rezerwy na zobowiązania
  - Dla pozycji wynikających z bilansów jednostek budżetowych i zakładów budżetowych oraz gospodarstw pomocniczych:
    - nadwyżka środków obrotowych w pasywach w poz. A.VII Pozostałe pozycje,
    - fundusze celowe w tym Gminny Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w pasywach w pozycji C.IV. Fundusze specjalne

### 6. Wyłączenia z konsolidacji

- a) 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 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.
- Zestawienie dotyczące połączenia danych bilansu z wykonania budżetu z bilansem urzędu jednostki samorządu terytorialnego – stworzenie bilansu jednostki dominującej.
- Zestawienie do sumowania danych jednostki dominującej z danymi jednostek zależnych (konsolidacja metodą pełną) z wyszczególnieniem poszczególnych jednostek
- Zestawienie bilansów jednostkowych jednostki dominującej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i instytucji kultury objętych konsolidacją przed wyłączeniem
- Zestawienie stanu należności i zobowiązań podlegających wyłączeniu.
- Zestawienie bilansów jednostkowych jednostki dominującej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i instytucji kultury objętych konsolidacją po wyłączeniach.
- Wykaz jednostek, których nie obejmuje się konsolidacją
- Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego
- Inne zestawienia lub arkusze wygenerowane

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.

## SKONSOLIDOWANY BILANS JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	SKONSOLIDOWANY BILANS jednostki samorządu terytorialnego		Adresat		
Numer identyfikacyjny REGON _____	..... Sporządzony na dzień..... 200... r.		wysłać bez pisma przewodniego		
AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
<b>A. Aktywa trwale</b>			<b>A. Fundusz</b>		
<b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>			<b>I. Fundusze jednostek</b>		
<b>II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych</b>			<b>II. Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu (+,-)</b>		
<b>III. Rzeczowe aktywa trwale</b>			<b>III. Nadwyżka lub niedobór budżetu (+,-)</b>		
1.1. Grunty			<b>IV. Wyniki finansowe roku bieżącego</b>		
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)			<b>V. Wyniki finansowe lat ubiegłych</b>		
1.5. Środki przekazane na poczet inwestycji (środków trwałych w budowie)			1.1. Zysk netto		
<b>IV. Długoterminowe aktywa finansowe</b>			1.2. Strata netto (-)		
1.1. Akcje i udziały			<b>VI. Kapitał mniejszości</b>		
1.2. Papiery wartościowe długoterminowe			<b>VII. Pozostałe pozycje</b>		
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		

Jednostki samorządu terytorialnego, sporządzając bilans skonsolidowany, mogą rozszerzyć zakres pozycji.

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

.....  
.....

.....  
(skarbnik)

.....  
(rok, miesiąc, dzień)

.....  
(przewodniczący zarządu)

### Wykaz jednostek objętych konsolidacją

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



**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
<b>AKTYWA</b>			
<b>A. Aktywa trwałe</b>			
I. Wartości niematerialne i prawne			
II. Rzeczowe aktywa trwałe			
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			
III. Długoterminowe aktywa finansowe			
1.1. Akcje i udziały			
1.2. Papiery wartościowe długoterminowe			
1.3. Inne długoterminowe aktywa finansowe			
IV. Należności finansowe długoterminowe			
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek			
<b>B. Aktywa obrotowe *</b>			
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek			
<b>B. Aktywa obrotowe *</b>			
I. Zapasy			
II. Należności krótkoterminowe			
III. Należności finansowe krótkoterminowe			
IV. Środki pieniężne			
V. Krótkoterminowe papiery wartościowe			
<b>C. Rozliczenia międzyokresowe</b>			
<b>SUMA AKTYWÓW</b>			
<b>PASYWA</b>			
<b>A. Fundusz</b>			
I. Fundusz jednostek			
II. Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu			
III. Nadwyżka lub niedobór 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. Odpisy z zysku i nadwyżki środków obrotowych roku bieżącego			
VII. Pozostałe pozycje			
VIII. Pozostałe aktywa netto budżetu*			
IX. Pozostałe fundusze (mienia)*			
<b>B. Zobowiązania długoterminowe</b>			

I. Zobowiązania finansowe długoterminowe			
II. Pozostałe zobowiązania długoterminowe			
<b>C. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne*</b>			
I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe			
II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe			
III. Rezerwy na zobowiązania			
IV. Fundusze specjalne			
D. Rozliczenia międzyokresowe			
<b>SUMA PASYWÓW</b>			

Sporządził:.....

Data sporządzenia:.....

**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
<b>AKTYWA</b>					
<b>A. Aktywa trwałe</b>					
I. Wartości niematerialne i prawne					
II. Rzeczowe aktywa trwałe					
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					
III. Długoterminowe aktywa finansowe					
1.1. Akcje i udziały					
1.2. Papiery wartościowe długoterminowe					
1.3. Inne długoterminowe aktywa finansowe					
IV. Należności finansowe długoterminowe					
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek					
<b>B. Aktywa obrotowe *</b>					
I. Zapasy					
II. Należności krótkoterminowe					
III. Należności finansowe krótkoterminowe					
IV. Środki pieniężne					
V. Krótkoterminowe papiery wartościowe					
<b>C. Rozliczenia międzyokresowe</b>					
<b>D. Inne aktywa</b>					
<b>SUMA AKTYWÓW</b>					
<b>PASYWA</b>					
<b>A. Fundusz</b>					
I. Fundusz jednostek					
II. Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach					
III. Nadwyżka lub niedobór 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. Odpisy z zysku i nadwyżki środków obrotowych roku bieżącego					

VII. Pozostałe pozycje					
VIII. Pozostałe aktywa netto budżetu*					
IX. Pozostałe fundusze (mienia)*					
<b>B. Zobowiązania długoterminowe</b>					
I. Zobowiązania finansowe długoterminowe					
II. Pozostałe zobowiązania długoterminowe					
<b>C. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne*</b>					
I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe					
II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe					
III. Rezerwy na zobowiązania					
IV. Fundusze specjalne					
<b>D. Rozliczenia międzyokresowe</b>					
<b>E. Inne pasywa</b>					
<b>SUMA PASYWÓW</b>					

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					
	2	3	4	5	6	7
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>
<b>AKTYWA</b>						
<b>A. Aktywa obrotowe *</b>						
I. Zapasy						
II. Należności krótkoterminowe						
III. Należności finansowe krótkoterminowe						
IV. Środki pieniężne						
V. Krótkoterminowe papiery wartościowe						
<b>PASYWA</b>						
<b>B. Zobowiązania długoterminowe</b>						
I. Zobowiązania finansowe długoterminowe						
II. Pozostałe zobowiązania długoterminowe						
<b>C. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne*</b>						
I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe						
II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe						
<b>Razem</b>						

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
<b>AKTYWA</b>					
<b>A. Aktywa trwałe</b>					
I. Wartości niematerialne i prawne					
II. Rzeczowe aktywa trwałe					
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					
III. Długoterminowe aktywa finansowe					
1.1. Akcje i udziały					
1.2. Papiery wartościowe długoterminowe					
1.3. Inne długoterminowe aktywa finansowe					
IV. Należności finansowe długoterminowe					
<b>V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek</b>					
<b>B. Aktywa obrotowe *</b>					
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek					
<b>B. Aktywa obrotowe *</b>					
I. Zapasy					
II. Należności krótkoterminowe					
III. Należności finansowe krótkoterminowe					
IV. Środki pieniężne					
V. Krótkoterminowe papiery wartościowe					
<b>C. Rozliczenia międzyokresowe</b>					
<b>D. Inne aktywa</b>					
<b>SUMA AKTYWÓW</b>					
<b>PASYWA</b>					
<b>A. Fundusz</b>					
I. Fundusz jednostek					
II. Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach					
III. Nadwyżka lub niedobór 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. Odpisy z zysku i nadwyżki środków obrotowych roku bieżącego					
VII. Pozostałe pozycje					
VIII. Pozostałe aktywa netto budżetu*					
IX. Pozostałe fundusze (mienia)*					
<b>B. Zobowiązania długoterminowe</b>					
I. Zobowiązania finansowe długoterminowe					
II. Pozostałe zobowiązania długoterminowe					
<b>C. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne*</b>					
I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe					
II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe					
III. Rezerwy na zobowiązania					
IV. Fundusze specjalne					
<b>D. Rozliczenia międzyokresowe</b>					
<b>E. Inne pasywa</b>					
<b>SUMA PASYWÓW</b>					

Sporządził:.....

Data sporządzenia:.....