

Instrukcja

W sprawie określenia zasad sporządzania skonsolidowanego bilansu

Skonsolidowany bilans sporządzić stosując następujące zasady:

1. Jednostki podporządkowane konsolidować według metody pełnej.
2. Konsolidacją objąć następujące jednostki:
 - a) Urząd Gminy
 - b) Zakład gospodarki komunalnej
 - c) Zespół Ekonomiczny Administracji Obsługi Szkół i Przedszkoli
 - d) Gminny Ośrodek Kultury
 - e) Ośrodek Pomocy Społecznej
 - f) Szkoła Podstawowa w Bystrem
 - g) Zespół Szkół w Krzeszowie
 - h) Przedszkole Gminne w Krzeszowie
 - i) Samorządowy zakład budżetowy „Błękitny San”
3. Ustalam wzór arkuszy sprawozdawczych jednostek objętych konsolidacją jak załącznik Nr 1.
4. Określam wzór arkuszy zbiorczych obejmujących zestawienie bilansów jednostek budżetowych wynikających z arkuszy sprawozdawczych jak załącznik Nr 2 i 3.
5. Ustalam następujące wyłączenia, które dotyczą wzajemnych rozrachunków występujących pomiędzy jednostkami powiązanymi:
 - a) nie przekazane do budżetu dochody
 - b) nie przekazane do budżetu niewykorzystane środki przez jednostki budżetowe.
 - c) udziały w jednostkach podległych
6. Ustalam następujące etapy w procesie konsolidacji:
 - a) dokonanie połączenia bilansu jednostek budżetowych z bilansem z wykonania budżetu,
 - b) sporządzenie zestawienia bilansów jednostkowych objętych konsolidacją w arkuszu skonsolidowanym,
 - d) sporządzenie skonsolidowanego bilansu.

**Załącznik Nr 1 KONSOLIDACYJNY ARKUSZ
JEDNOSTKI na dzień 31 grudnia 2014 roku**

	AKTYWA	Bilans skonsolidowany przed wyłączeniem	W-n	Ma	Bilans skonsolidowany po wyłączeniach
A	Aktywa trwałe	33 476 918,30			33 250 418,30
I	Wartości niematerialne i prawne				
II	Rzeczowe aktywa trwałe	33 250 418,30			33 250 418,30
1.1	Grunty	660 476,17			660 476,17
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	31 221 927,28			31 221 927,28
1.3	Pozostałe środki trwałe	968 924,93			968 924,93
1.4	Inwestycje (środki trwałe w budowie)	399 089,92			399 089,92
1.5	Środki przekazane na poczet inwestycji				
III	Długoterminowe aktywa finansowe	226 500,00			
1.1	Akcje i udziały	226 500,00			
1.2	Papiery wartościowe długoterminowe				
1.3	Inne długoterminowe aktywa finansowe				
IV	Należności finansowe długoterminowe				
V	Wartości mienia zlikwidowanych jednostek				
B	Aktywa obrotowe	3 037 399,23			3 037 399,23
I	Zapasy	36 388,70			36 388,70
II	Należności krótkoterminowe				
III	Należności finansowe krótkoterminowe	1 849 040,58			1 849 040,58
IV	Środki pieniężne	1 135 176,83			1 135 176,83
V	Krótkoterminowe papiery wartościowe				
VI	Rozliczenia międzyokresowe	16 793,12			16 793,12
C	Inne aktywa				
	Suma Aktywów	36 514 317,53			36 287 817,53

	PASYWA	Bilans skonsolidowany przed wyłączeniem	W-n	Ma	Bilans skonsolidowany po wyłączeniu
A	Fundusz	27 169 010,83			26 942 510,83
I	Fundusz jednostek	32 624 143,93			32 397 643,93
II	Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu	- 8 762 943,38			- 8 762 943,38
III	Nadwyżka lub niedobór budżetu	1 502 473,27			1 502 473,27
IIIb	Wynik na funduszach pomocowych				
IV	Wyniki finansowe roku bieżącego	1 837 374,00			1 837 374,00
1.1	Zysk netto	9 104 960,83			9 104 960,83
1.2	Strata netto	- 7 267 586,83			- 7 267 586,83
V	Wyniki finansowe lat ubiegłych	- 35 708,92			- 35 708,92
1.1	Zysk netto				
1.2	Strata netto				
VI	Rezerwa na niewygasające wydatki				
VII	Pozostałe pozycje	3 671,93			3 671,93
B	Zobowiązania długoterminowe	5 862 722,60			5 862 722,60
I	Zobowiązania finansowe długoterminowe	5 862 722,60			5 862 722,60
II	Pozostałe zobowiązania długoterminowe				
B1	Fundusze celowe				
C	Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	3 192 461,02			3 250 446,10
I	Zobowiązania finansowe krótkoterminowe	3 095 428,73			2 669 330,92
II	Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	427 115,98			427 115,98
III	Rezerwy na zobowiązania				
IV	Fundusze specjalne	96 014,12			96 014,12
V	Rozliczenia międzyokresowe	57 985,08			57 985,08
D	Inne pasywa	232 138,00			232 138,00
	Suma Pasywów	36 514 317,53			36 287 817,53

W Ó J T

mgr inż. Stanisław Nowakowski

KONSOLIDACYJNY ARKUSZ ROBOCZY

Sumowanie bilansu budżetu jednostki budżetowej zbiorczo, na dzień 31 grudnia 2014 r.

	AKTYWA	Bilans z wykonania budżetu	Jednostki budżetowe zbiorczo	Razem
A	Aktywa trwałe	0	32 635 549,79	32 635 549,79
I	Wartości niematerialne i prawne			
II	Rzeczowe aktywa trwałe	0	32 409 049,79	32 409 049,79
1.1	Grunty		654 176,17	654 176,17
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		30 642 590,57	30 642 590,57
1.3	Pozostałe środki trwałe		713 193,13	713 193,13
1.4	Inwestycje (środki trwałe w budowie)		399 089,92	399 089,92
1.5	Środki przekazane na poczet inwestycji			
III	Długoterminowe aktywa finansowe		226 500,00	226 500,00
1.1	Akcje i udziały		226 500,00	226 500,00
1.2	Papiery wartościowe długoterminowe			
1.3	Inne długoterminowe aktywa finansowe			
IV	Należności finansowe długoterminowe			
V	Wartości mienia zlikwidowanych jednostek			
B	Aktywa obrotowe	754 816,23	1 186 861,59	1 941 677,82
I	Zapasy		851,65	851,65
II	Należności krótkoterminowe		1 151 093,07	1 151 093,07
III	Należności finansowe krótkoterminowe	410 205,00		410 205,00
IV	Środki pieniężne	344 611,23	34 916,87	379 528,10
V	Krótkoterminowe papiery wartościowe			
VI	Rozliczenia międzyokresowe			
C	Inne aktywa			
	Suma Aktywów	754 816,23	33 822 411,38	34 577 227,61

	PASYWA	Bilans z wykonania budżetu	Jednostki budżetowe zbiorczo	Razem
A	Fundusz	-7 256 798,18	33 083 504,33	25 826 706,15
I	Fundusz jednostek		30 656 732,29	30 656 732,29
II	Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu	-8 762 943,38		-8 762 943,38
III	Nadwyżka lub niedobór budżetu	1 502 473,27		1 502 473,27
IIIb	Wynik na funduszach pomocowych			
IV	Wyniki finansowe roku bieżącego		2 426 772,04	2 426 772,04
1.1	Zysk netto		9 104 960,83	9 104 960,83
1.2	Strata netto		-6 678 188,79	-6 678 188,79
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	3 671,93		3 671,93
B	Zobowiązania długoterminowe	5 862 722,60		5 862 722,60
I	Zobowiązania finansowe długoterminowe	5 862 722,60		5 862 722,60
II	Pozostałe zobowiązania długoterminowe			
B1	Fundusze celowe			
C	Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	1 916 753,81	738 907,05	2 655 660,86
I	Zobowiązania finansowe krótkoterminowe	1 490 656,00	652 445,91	2 143 101,91
II	Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	426 097,81		426 097,81
III	Rezerwy na zobowiązania			
IV	Fundusze specjalne		84 461,14	84 461,14
V	Rozliczenia międzyokresowe			
D	Inne pasywa	232 138,00		232 138,00
	Suma Pasywów	754 816,23	33 822 411,38	34 577 227,61

W Ó J T

mgr inż. Stanisław Nowakowski

KONSOLIDACYJNY ARKUSZ ROBOCZY

Zestawienie bilansów jednostek objętych konsolidacją na dzień 31 grudnia 2014 roku

	AKTYWA	Jednostki budżetowe, Organ	Instytucje Kultury- Biblioteki- Dom kultury	Zakład Gospodarki Komunalnej	Razem
A	Aktywa trwałe	32 635 549,79	623 578,39	217 790,12	32 970 130,13
I	Wartości niematerialne i prawne				
II	Rzeczowe aktywa trwałe	32 409 049,79	623 578,39	217 790,12	32 743 630,13
1.1	Grunt	654 176,17	6 300,00		622 276,17
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	30 642 590,57	579 336,71		29 218 860,82
1.3	Pozostałe środki trwałe	713 193,13	37 941,68	217 790,12	1 199 933,75
1.4	Inwestycje (środki trwałe w budowie)	399 089,92			1 702 559,39
1.5	Środki przekazane na poczet inwestycji				
III	Długoterminowe aktywa finansowe	226 500,00			226 500,00
1.1	Akcje i udziały	226 500,00			226 500,00
1.2	Papiery wartościowe długoterminowe				
1.3	Inndługoterminowe aktywa finansowe				
IV	Należności finansowe długoterminowe				
V	Wartości mienia zlikwidowanych jednostek				
B	Aktywa obrotowe	1 941 677,82	99,13	1 095 622,28	4 636 871,86
I	Zapasy	851,65		35 537,05	47 905,94
II	Należności krótkoterminowe	1 151 093,07	25,95		
III	Należności finansowe krótkoterminowe	410 205,00		287 716,56	328 921,56
IV	Środki pieniężne	379 528,10	73,18	755 575,55	2 036 476,37
V	Krótkoterminowe papiery wartościowe				
VI	Rozliczenia międzyokresowe			16 793,12	16 793,12
C	Inne aktywa				
	Suma Aktywów	34 577 227,61	623 677,52	1 313 412,40	36 514 317,53

	PASYWY	Jednostki budżetowe Organ	Instytucje Kultury- Biblioteki- Dom kultury	Zakład Gospodarki komunalnej	Razem
A	Fundusz	25 826 706,15	594 063,99	748 240,69	25 520 537,90
I	Fundusz jednostek	30 656 732,29	629 772,91	1 337 638,73	30 969 805,90
II	Skumulowana nadwyżka nie dobór na zasobach budżety	-8 762 943,38			- 7 727 074,34
III	Nadwyżka lub niedobór budżetu	1 502 473,27			- 1 035 869,04
IIIb	Wynik na funduszach pomocowych				
IV	Wyniki finansowe roku bieżącego	2 426 772,04	-35 708,92	- 589 398,04	3 313 675,38
1.1	Zysk netto	9 104 960,83			9 946 537,79
1.2	Strata netto	-6 678 188,79	-35 708,92	-589 398,04	- 6 713 897,71
V	Wyniki finansowe lat				
1.1	Zysk netto				
1.2	Strata netto				
VI	Odpisy z zysku i nadwyżki środków obrotowych roku bieżącego				
VII	Pozostałe pozycje	3 671,93			3 671,93
B	Zobowiązania długoterminowe	5 862 722,60			7 032 134,60
I	Zobowiązania finansowe długoterminowe	5 862 722,60			7 032 134,60
II	Pozostałe zobowiązania długoterminowe				
B1	Fundusze celowe				
C	Zobowiązania krótkoterminowe specjalne	2 655 660,86	29 613,53	565 171,71	4 837 868,07
I	Zobowiązania finansowe krótkoterminowe	2 143 101,91	29 613,53	506 168,46	3 683 975,33
II	Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	426 097,81			952 080,23
III	Rezerwy na zobowiązania			1 018,17	1 018,17
IV	Fundusze specjalne	84 461,14			84 461,14
V	Rozliczenia m okresowe			57 985,08	85 181,88
D	Inne pasywa	232 138,00			216 461,00
	Suma Pasywów	34 577 227,61	623 677,52	1 313 412,40	36 514 317,53

W O J T

mgr inż. Stanisław Nowakowski