

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) Szkoła Podstawowa w Krzeszowie.
 - h) Przedszkole Gminne w Krzeszowie.
3. Ustalam arkusze sprawozdawcze 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) Nieprzekazane do budżetu dochody
 - b) Nieprzekazane 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.
 - c) Sporządzenie skonsolidowanego bilansu.

	AKTYWA	Bilans skonsolidowany przed wyłączeniem	W-n	Ma	Bilans skonsolidowany po wyłączeniach
A	Aktywa trwałe	82 836 261,72	-226 500,00		82 609 761,72
I	Wartości niematerialne i prawne	1 753,51	0,00		1 753,51
II	Rzeczowe aktywa trwałe	81 230 808,21	0,00		81 230 808,21
1.1	Grunty	4 147 608,97	0,00		4 147 608,97
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	63 098 930,01	0,00		63 098 930,01
1.3	Pozostałe środki trwałe	11 543 155,42	0,00		11 543 155,42
1.4	Inwestycje (środki trwałe w budowie)	2 441 113,81	0,00		2 441 113,81
1.5	Środki przekazane na poczet inwestycji	0,00	0,00		0,00
III	Długoterminowe aktywa finansowe	226 500,00	-226 500,00		0,00
1.1	Akcje i udziały	226 500,00	-226 500,00		0,00
1.2	Papiery wartościowe długoterminowe	0,00	0,00		0,00
1.3	Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00		0,00
IV	Należności finansowe długoterminowe	1 377 200,00	0,00		1 377 200,00
V	Wartości mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00		0,00
B	Aktywa obrotowe	10 089 842,68	0,00		10 089 842,68
I	Zapasy	118 383,86	0,00		118 383,86
II	Należności krótkoterminowe	73 160,51	0,00		73 160,51
III	Należności finansowe krótkoterminowe	3 403 936,22	0,00		3 403 936,22
IV	Środki pieniężne	6 494 362,09	0,00		6 494 362,09
V	Krótkoterminowe papiery wartościowe	0,00	0,00		0,00
VI	Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00		0,00
C	Inne aktywa	0,00	0,00		0,00
	Suma Aktywów	92 926 104,40			92 699 604,40

	PASYWA	Bilans skonsolidowany przed wyłączeniem	W-n	Ma	Bilans skonsolidowany po wyłączeniu
A	Fundusz	69 622 990,29		-226 500,00	69 396 490,29
I	Fundusz jednostek	75 775 638,67		-226 500,00	75 549 138,67
II	Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu	-7 272 909,44		0,00	-7 272 909,44
III	Nadwyżka lub niedobór budżetu	-430 101,48		0,00	-430 101,48
IIIb	Wynik na funduszach pomocowych	-17,00		0,00	-17,00
IV	Wyniki finansowe roku bieżącego	885 050,05		0,00	885 050,05
1.1	Zysk netto	16 776 484,77		0,00	16 776 484,77
1.2	Strata netto	-15 891 434,72		0,00	-15 891 434,72
V	Wyniki finansowe lat ubiegłych	0,00		0,00	0,00
1.1	Zysk netto	0,00		0,00	0,00
1.2	Strata netto	0,00		0,00	0,00
VI	Rezerwa na niewygasające wydatki	78 000,00		0,00	78 000,00
VII	Pozostałe pozycje	587 329,49		0,00	587 329,49
B	Zobowiązania długoterminowe	10 986 508,00		0,00	10 986 508,00
I	Zobowiązania finansowe długoterminowe	10 922 085,55		0,00	10 922 085,55
II	Pozostałe zobowiązania długoterminowe	64 422,45		0,00	64 422,45
B1	Fundusze celowe	0,00		0,00	0,00
C	Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	12 316 606,11		0,00	12 316 606,11
I	Zobowiązania finansowe krótkoterminowe	8 025 432,80		0,00	8 025 432,80
II	Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	13 480,11		0,00	13 480,11
III	Rezerwy na zobowiązania	0,00		0,00	0,00
IV	Fundusze specjalne	576 779,88		0,00	576 779,88
V	Rozliczenia międzyokresowe	3 700 913,32		0,00	3 700 913,32
D	Inne pasywa	0,00		0,00	0,00
	Suma Pasywów	92 926 104,40			92 699 604,40

	AKTYWA	Bilans z wykonania budżetu	Jednostki budżetowe zbiorczo	Razem
A	Aktywa trwałe	0,00	70 140 721,03	70 140 721,03
I	Wartości niematerialne	0,00	0,00	0,00
II	Rzeczowe aktywa trwałe	0,00	69 225 621,03	69 225 621,03
I.1	Grunt	0,00	2 936 920,58	2 936 920,58
I.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	56 373 861,41	56 373 861,41
I.3	Pozostałe środki trwałe	0,00	8 104 229,44	8 104 229,44
I.4	Inwestycje (środki trwałe w budowie)	0,00	1 810 609,60	1 810 609,60
I.5	Środki przekazane na poczet inwestycji	0,00	0,00	0,00
III	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	226 500,00	226 500,00
I.1	Akcje i udziały		226 500,00	226 500,00
I.2	Papiery wartościowe długoterminowe	0,00	0,00	0,00
I.3	Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
IV	Należności finansowe długoterminowe	0,00	688 600,00	688 600,00
V	Wartości mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	0,00
B	Aktywa obrotowe	3 678 959,74	4 068 183,22	7 747 142,96
I	Zapasy	0,00	37 286,21	37 286,21
II	Należności krótkoterminowe	14 316,87	0,00	14 316,87
III	Należności finansowe krótkoterminowe		1 906 397,79	1 906 397,79
IV	Środki pieniężne	3 664 642,87	2 124 499,22	5 789 142,09
V	Krótkoterminowe papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
VI	Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00
C	Inne aktywa	0,00	0,00	0,00
	Suma Aktywów	3 678 959,74	74 208 904,25	77 887 863,99

	PASYWA	Bilans z wykonania budżetu	Jednostki budżetowe zbiorczo	Razem
A	Fundusz	-5 958 250,14	70 585 604,10	64 627 353,96
I	Fundusz jednostek	0,00	59 206 917,24	59 206 917,24
II	Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu	-7 703 027,92	0,00	-7 703 027,92
III	Nadwyżka lub niedobór budżetu	1 457 676,78	0,00	1 457 676,78
IIIa	Rezerwa na niewygasające	287 101,00		287 101,00
IIIb	Wynik na funduszach pomocowych	0,00	0,00	0,00
IV	Wyniki finansowe roku bieżącego	0,00	11 378 686,86	11 378 686,86
I.1	Zysk netto	0,00	23 602 470,66	23 602 470,66
I.2	Strata netto	0,00	-12 223 783,80	-12 223 783,80
V	Wyniki finansowe lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00
I.1	Zysk netto	0,00	0,00	0,00
I.2	Strata netto	0,00	0,00	0,00
VI	Odписy z zysku i nadwyżki środków obrotowych roku bieżącego	0,00	0,00	0,00
VII	Pozostałe pozycje	0,00	0,00	0,00
B	Zobowiązania długoterminowe	7 886 578,23	0,00	7 886 578,23
I	Zobowiązania finansowe długoterminowe	7 886 578,23	0,00	7 886 578,23
II	Pozostałe zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00
B1	Fundusze celowe	0,00	0,00	0,00
C	Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	1 750 631,65	3 623 300,15	5 373 931,80
I	Zobowiązania finansowe krótkoterminowe	1 404 377,00	2 906 597,57	4 310 974,57
II	Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	30 714,65	0,00	30 714,65
III	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00	0,00
IV	Fundusze specjalne	0,00	28 102,58	28 102,58
V	Rozliczenia międzyokresowe	315 540,00	688 600,00	1 004 140,00
D	Inne pasywa	0,00	0,00	0,00
	Suma Pasywów	3 678 959,74	74 208 904,25	77 887 863,99

	AKTYWA	Jednostki budżetowe, Organ	Instytucje Kultury- Biblioteki- Dom kultury	Zakład Gospodarki Komunalnej	Razem
A	Aktywa trwałe	70 140 721,03	288 434,15	10 178 977,60	80 608 132,78
I	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
II	Rzeczowe aktywa trwałe	69 225 621,03	288 434,15	10 177 260,66	79 691 315,84
1.1	Grunty	2 936 920,58	6 300,00	1 209 275,39	4 152 495,97
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	56 373 861,41	279 447,35	5 898 516,44	62 551 825,20
1.3	Pozostałe środki trwałe	8 104 229,44	2 686,80	2 891 968,83	10 998 885,07
1.4	Inwestycje (środki trwałe w budowie)	1 810 609,60	0,00	177 500,00	1 988 109,60
1.5	Środki przekazane na poczet inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00
III	Długoterminowe aktywa finansowe	226 500,00	0,00	0,00	226 500,00
1.1	Akcje i udziały	226 500,00	0,00	0,00	226 500,00
1.2	Papiery wartościowe długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	Należności finansowe długoterminowe	688 600,00	0,00	1 716,94	690 316,94
V	Wartości mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	0,00	0,00
B	Aktywa obrotowe	7 747 142,96	3 686,27	3 084 294,20	10 835 123,43
I	Zapasy	37 286,21	0,00	22 726,80	60 013,01
II	Należności krótkoterminowe	14 316,87	0,00		14 316,87

III.	Należności finansowe krótkoterminowe	1 906 397,79	0,00	1 179 932,91	3 086 330,70
IV	Środki pieniężne	5 789 142,09	3 686,27	1 881 634,49	7 674 462,85
V	Krótkoterminowe papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00
VI	Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00
C	Inne aktywa	0,00	0,00	0,00	0,00
	Suma Aktywów	77 887 863,99	292 120,42	13 263 271,80	91 443 256,21

	PASYWY	Jednostki budżetowe Organ	Instytucje Kultury- Biblioteki- Dom kultury	Zakład Gospodarki Komunalnej	Razem
A	Fundusz	64 627 353,96	285 790,55	5 800 773,54	70 713 918,05
I	Fundusz jednostek	59 206 917,24	322 289,48	3 027 971,33	62 557 178,05
II	Skumulowana nadwyżka nie dobór na zasobach budżetu	-7 703 027,92	0,00	0,00	-7 703 027,92
III	Nadwyżka lub niedobór budżetu	1 457 676,78	0,00	0,00	1 457 676,78
IIIa	Rezerwa na niewygasające	287 101,00			287 101,00
IIIb	Wynik na funduszach pomocowych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	Wyniki finansowe roku bieżącego	11 378 686,86	-36 498,93	1 303 519,75	12 645 707,68
1.1	Zysk netto	23 602 470,66	0,00	1 303 519,75	24 905 990,41
1.2	Strata netto	-12 223 783,80	-36 498,93	0,00	-12 260 282,73
V	Wyniki finansowe lat	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1	Zysk netto	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Strata netto	0,00	0,00	0,00	0,00
VI	Odpisy z zysku i nadwyżki środków obrotowych roku bieżącego	0,00	0,00	0,00	0,00
VII	Pozostałe pozycje	0,00	0,00	1 469 282,46	1 469 282,46
B	Zobowiązania długoterminowe	7 886 578,23	0,00	1 434 312,00	9 320 890,23
I	Zobowiązania finansowe długoterminowe	7 886 578,23	0,00	1 434 312,00	9 320 890,23
II	Pozostałe zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00

B1.	Fundusze celowe	0,00	0,00	0,00	0,00
C	Zobowiązania krótkoterminowe specjalne	5 373 931,80	6 329,87	6 028 186,26	11 408 447,93
I	Zobowiązania finansowe krótkoterminowe	4 310 974,57	4 582,34	3 141 443,84	7 457 000,75
II	Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	30 714,65	0,00	0,00	30 714,65
III	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00		0,00
IV	Fundusze specjalne	28 102,58	0,00	886 765,34	914 867,92
V	Rozliczenia m. okresowe	1 004 140,00	1 747,53	1 999 977,08	3 005 864,61
D	Inne pasywa	0,00			0,00
	Suma Pasywów	77 887 863,99	292 120,42	13 263 271,80	91 443 256,21

WÓJT
mgr inż. Stanisław Nowakowski