

ZARZĄDZENIE BURMISTRZA WĄSOSZA

Nr 42/07
z dnia 23 marca 2007 roku.

w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 08 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz.U z 2001r Nr 142, poz. 1591 z późn. zmianami) w związku z rozdziałem 6 ustawy z dnia 29 września 1994r o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2002r Nr 76, poz. 694, z późn. zmianami) oraz § 15 pkt 4, § 16 ust 1, § 17 ust 1,3 i 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 142, poz. 1020) zarządzam, co następuje:

§ 1

Wprowadzam instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Wąsosz stanowiącą załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Wprowadzam wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Wąsosz stanowiącym załącznik do instrukcji o której mowa w § 1.

§ 3

Zobowiązuję kierowników zakładów i jednostek budżetowych Gminy Wąsosz oraz skarbnika Gminy Wąsosz do:

- ◆ dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym
- ◆ do sporządzenia wykazu zobowiązań i należności do konsolidacji między jednostkami organizacyjnymi Gminy Wąsosz objętych bilansem skonsolidowanym

§ 4

Zobowiązuję Skarbnika Gminy do:

- ◆ sprawdzenia sporządzonych bilansów jednostek budżetowych pod kątem rzetelności i wiarygodności prezentowanych danych,
- ◆ sporządzenia skonsolidowanego bilansu Gminy Wąsosz w terminie do 30 czerwca

§ 5

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Uzasadnienie:

Niniejszym zarządzeniem wprowadza się wytyczne do sporządzenia skonsolidowanego bilansu Gminy Wąsosz, który rokrocznie należy przygotowywać zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych.

INSTRUKCJA SPORZĄDZANIA SKONSOLIDOWANEGO BILANSU GMINY WĄSOSZ

§ 1

Ilekróć w instrukcji jest mowa o :

1. **ustawie o rachunkowości** – rozumie się przez to ustawę z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2002r. nr 76 poz.694 , ze zmianami),
2. **rozporządzeniu MF z dnia 28.07.2006.** – rozumie się przez to rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2007 r. 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),
3. **ustawie o finansach publicznych** – rozumie się przez to ustawę z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 249 , poz. 2104, ze zmianami).

§ 2

Ustala się następujące zasady sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Wąsosz:

1. Urząd Miejski Wąsosza jest jednostką, która sporządza i w której przechowywany jest skonsolidowany bilans Gminy Wąsosz.
2. Skonsolidowany bilans Gminy Wąsosz jest sporządzany w złotych i groszach , w terminie 3 miesięcy od otrzymania ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji.

3. Za datę „otrzymania ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji” o której mowa w § 19 ust. 5 rozporządzenia MF z dnia 28 lipca 2006 r., uważa się datę zatwierdzenia ostatniego sprawozdania finansowego podlegającego konsolidacji.
4. Konsolidacji podlegają bilanse sporządzone na dzień kończący rok obrotowy tj. na dzień 31 grudnia.
5. Gmina Wąsosz w rozumieniu § 16 ust. 2 rozporządzenia MF z dnia 28 lipca 2006 r. jest jednostką dominującą.
6. Przez „bilans jednostki dominującej” rozumie się łączny bilans obejmujący dane finansowe z bilansu z wykonania budżetu Gminy Wąsosz, z bilansów jednostek budżetowych, zakładów budżetowych.
7. Konsolidacją zostaje objęty bilans jednostki dominującej i bilanse następujących jednostek podporządkowanych:
 - a. instytucji kultury,
 - b. spółek prawa handlowego, w których jednostka dominująca posiada powyżej 50% całkowitej liczby głosów w organach jednostki, uprawniona jest do podejmowania samodzielnych decyzji o polityce finansowej i bieżącej oraz powoływania i odwoływania większości członków organów zarządzających tymi jednostkami na podstawie ustawy, statutu lub umowy.
8. Wykaz jednostek o których mowa w § 2 ust. 6 i 7, zwanych dalej grupą kapitałową, zostanie umieszczony na stronie internetowej Urzędu Miejskiego Wąsosza i będzie rokrocznie aktualizowany.
9. W terminie 7 dni od wprowadzenia niniejszej instrukcji, jednostki o których mowa w § 2 ust. 6 i 7, zostaną poinformowane że wchodzi w skład grupy kapitałowej, oraz o obowiązku przedkładania informacji dodatkowej o której mowa w § 2 ust. 10.
10. Jednostki o których mowa w § 2 ust. 6, łącznie z bilansami o których mowa w § 18 rozporządzenia MF z dnia 28 lipca 2006 r. oraz jednostki podporządkowane wymienione w § 2 ust. 7, łącznie ze sprawozdaniami finansowymi o których mowa w art.45 ustawy o rachunkowości, sporządzają informację dodatkową o wzajemnych zobowiązaniach i należnościach pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją, zgodnie z załącznikiem nr 3 do niniejszej instrukcji.
11. Jednostki wymienione w § 2 ust. 7 pkt d., składają Skarbnikowi Gminy Wąsosz sprawozdanie finansowe o którym mowa w art. 45 ustawy

o rachunkowości w terminie nie później niż 15 dni od zatwierdzenia sprawozdania finansowego.

12. Konsolidacją nie obejmuje się jednostki podporządkowanej która:

- a) 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,
- b) zakończyła działalność w trakcie roku obejmowanego konsolidacją.

13. Bilanse jednostek o których mowa w § 2 ust. 7 zostaną skonsolidowane metodą pełną o której mowa w art. 60 ustawy o rachunkowości, polegającą na sumowaniu w pełnej wartości, poszczególnych pozycji bilansów jednostki dominującej i jednostek zależnych i dokonaniu wyłączeń i korekt konsolidacyjnych.

14. W procesie konsolidacji podlegają wyłączeniu:

- a) udziały w kapitale własnym jednostek zależnych, należące do osób lub jednostek innych niż objęte konsolidacją, wykazywane w pozycji pasywów skonsolidowanego bilansu jako „Kapitały mniejszości”,
- b) wyrażona w cenie nabycia wartość udziałów posiadanych przez jednostkę dominującą i inne jednostki objęte konsolidacją w jednostkach zależnych, z tą częścią aktywów netto jednostek 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:
 - różnica dodatnia – uznawana jest za wartość firmy i wykazywana w aktywach skonsolidowanego bilansu w pozycji „Wartość firmy jednostek podporządkowanych”,
 - różnica ujemna – uznawana jest za ujemną 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, w kwocie istotności przekraczającej 100,00 PLN (słownie: sto złotych), przy czym:

- za rok 2006, mając na uwadze § 2 ust. 9 niniejszej instrukcji, dokona się wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań pomiędzy jednostką dominującą a jednostkami podporządkowanymi,
- w kolejnych latach obrotowych, dokona się wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją.

15. W przypadku konsolidacji bilansów jednostek podporządkowanych, w których udziały zostały objęte lub nabyte przed 01 stycznia 2006r. , nie ustala się wartości godziwej aktywów netto tych jednostek, zaś różnica między wartością udziałów a wartością księgową aktywów netto (lub jej odpowiedniej procentowej części) ustalona na 31 grudnia 2005 r. (ostatni dzień roku obrotowego, poprzedzający ten za który należy sporządzić po raz pierwszy obligatoryjnie skonsolidowany bilans) zostanie wprost odniesiona w pozycję pasywów „Pozostałe pozycje”.

16. Etapy sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Wąsosz:

- a) sporządzenie w złotych i groszach łącznego bilansu Gminy Wąsosz obejmującego dane finansowe z bilansu z wykonania budżetu Gminy Wąsosz, z łącznych bilansów jednostek budżetowych, zakładów budżetowych oraz dokonanie wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze.
- b) sporządzenie w złotych skonsolidowanego bilansu obejmującego:
 - łączny bilans Gminy Wąsosz powstały w efekcie etapu pierwszego,
 - dane finansowe instytucji kultury,
 - dane finansowe spółek prawa handlowegoi uwzględniającego niezbędne wyłączenia i korekty konsolidacyjne.

17. Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego stanowiący załącznik nr 7 do rozporządzenia MF z dnia 28.07.2006 r. zostaje rozszerzony o pozycje wyszczególnione w załączniku nr 7 do niniejszej instrukcji.

18. Skonsolidowany bilans Gminy Wąsosz podpisuje Burmistrz Wąsosza i Skarbnik Gminy Wąsosz.

19. W przypadku konieczności rozszerzenia dokumentacji konsolidacyjnej o nowy dokument, jego treść i formę akceptuje Skarbnik Gminy Wąsosz.

20. Szczegółowa dokumentacja dotycząca sporządzania skonsolidowanego bilansu zawiera:

- a) Bilans skonsolidowany sporządzony zgodnie z załącznikiem Nr 7 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (DZ.U Nr 142, poz. 1020)
- b) Zestawienie bilansów jednostek wchodzących w skład jednostki dominującej przed dokonaniem wyłączeń wraz z bilansem z wykonania budżetu gminy (organ finansowy) w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego
- c) Zestawienie bilansów jednostek zależnych przez dokonaniem wyłączeń w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
- d) Zestawienie bilansów jednostki dominującej, jednostek zależnych i jednostek współzależnych z uwzględnieniem wyłączeń w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego
- e) Arkusz wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań między jednostkami wchodzącymi w skład jednostki dominującej i jednostek zależnych i współzależnych, który zawiera:
 - kwotę wyłączenia,
 - pozycję aktywów i pasywów bilansu jednostkowego, jednostkę sprawozdawczą,
 - pozycję aktywów i pasywów bilansu skonsolidowanego,
 - uwagi
- f) Arkusz wyłączeń składników aktywów trwałych sporządzony jak w punkcie 5.
- g) Arkusz wyłączeń udziałów w spółkach.

WYKAZ JEDNOSTEK WCHODZĄCYCH W SKŁAD GRUPY KAPITAŁOWEJ

L.p.	Nazwa Jednostki	Forma organizacyjno- prawna	Udział % w organach jednostek
1	2	3	4
1	Urząd Miejski Wąsosza		
2	Przedszkole Samorządowe w Wąsoszu	jednostka budżetowa	100
3	PSP w Czarnoborsku	jednostka budżetowa	100
4	PSP w Płoskach	jednostka budżetowa	100
5	PSP w Pobielu	jednostka budżetowa	100
6	PSP w Wąsoszu	jednostka budżetowa	100
7	Publiczne Gimnazjum w Wąsoszu	jednostka budżetowa	100
8	ZBGKiM w Wąsoszu	zakład budżetowy	100
9	ZBWiK w Wąsoszu	zakład budżetowy	100
10	Zespół Placówek Kultury w Wąsoszu	instytucja kultury	100

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. Grunty	grunty	> z bilansu załącznik nr 5 do RMF
	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	> z bilansu załącznik nr 1 do UoR
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
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
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
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. Inwestycje długoterminowe	SUMA pozycji A.IV. 1 i A.IV. 2.	
1. Długoterminowe aktywa finansowe	SUMA pozycji od A. IV 1.1. do A. IV 1.3.	
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
2. Pozostałe inwestycje długoterminowe	nieruchomości wartości niematerialne i prawne inne inwestycje długoterminowe	> z bilansu załącznik nr 1 do UoR
V. Należności 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 4 do RMF (1)
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 rozliczenia	> z bilansu z wykonania budżetu załącznik nr 4 do RMF
	należności krótkoterminowe	> z bilansu załącznik nr 5 do RMF
	należności krótkoterminowe	> z bilansu załącznik nr 1 do UoR
III. Należności finansowe krótkoterminowe	należności finansowe krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	> z bilansu z wykonania budżetu załącznik nr 4 do RMF
	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 4 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 4 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	

PASYWA	Wyszczególnienie ujętych pozycji z bilansów podlegających konsolidacji	Dane pochodzą z bilansów
A. FUNDUSZ	SUMA pozycji od A. I. do A. XV.	
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)	należne 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. Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu (+,-)	skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu (+,-)	> z bilansu z wykonania budżetu załącznik nr 4 do RMF
IX. Nadwyżka lub niedobór budżetu (+,-)	nadwyżka budżetu	> z bilansu z wykonania budżetu
	niedobór budżetu (-)	załącznik nr 4 do RMF
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.XI.1 i A. XI. 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
XII. Odpisy z zysku i nadwyżki środków obrotowych roku bieżącego (-)	odpisy z wyniku finansowego (-)	> z bilansu załącznik nr 5 do RMF
	nadwyżka środków obrotowych (-)	
	odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	> z bilansu załącznik nr 1 do UoR
XIII. Pozostałe pozycje	Rezerwa na niewygasające wydatki	
	Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	> z bilansu z wykonania budżetu załącznik nr 4 do RMF
	Wynik na funduszach pomocowych (+,-)	
	Inne	> z bilansu załącznik nr 5 do RMF
XIV. Fundusze celowe	fundusze celowe	> z bilansu załącznik nr 5 do RMF
XV. 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 4 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 4 do RMF
	zobowiązania krótkoterminowe tj.: - kredyty i pożyczki - z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych - inne zobowiązania finansowe	> z bilansu załącznik nr 1 do UoR
II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	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 4 do RMF
	zobowiązania krótkoterminowe tj.: - 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 PODPORZĄDKOWANYCH		
G. INNE PASYWA	inne pasywa	> z bilansu z wykonania budżetu załącznik nr 4 do RMF
	inne pasywa	> z bilansu załącznik nr 5 do RMF
SUMA PASYWÓW	SUMA A+B+C+D+E+F+G	

(1) RMF - Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28.07.2006 r. W sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. z 2006r. nr 142, poz. 1020)

(2) UoR- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2002r. nr 76 poz. 694 ze zmianami)

WYŁĄCZENIE WZAJEMNYCH NALEŻNOŚCI I ZOBOWIĄZAŃ POMIĘDZY
JEDNOSTKAMI OBJĘTYMI KONSOLIDACJĄ

L.p.	Nazwa i adres jednostki	NAZWA JEDNOSTKI SPORZĄDZAJĄCEJ ZESTAWIENIE	
		NALEŻNOŚCI	ZOBOWIĄZANIA
		(w PLN)	(w PLN)

NOTA KORYGUJĄCA

Nazwa jednostki korygowanej	Korygowana pozycja bilansu	Tytuł korekty	Kwota

Inne korekty:

-
-
-

Sporządził:

Sprawdził:

Zatwierdził: