

**ZARZĄDZENIE NR 196/14
BURMISTRZA KROSNA ODRZAŃSKIEGO**

z dnia 17 grudnia 2014 r.

w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Krosno Odrzańskie

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2013 r., poz. 594 – tekst jednolity z późn. zm.), rozdziału 6 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm. – tekst jednolity), § 21, 22, 23, 25 ust. 3, 26 ust.5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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. z 2013 r., poz. 289 – tekst jednolity) **zarządzam, co następuje:**

§ 1. Wprowadzam Instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Krosno Odrzańskie, zwaną dalej „Instrukcją”, stanowiącą załącznik Nr 1 do zarządzenia.

§ 2. Ustalam wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Krosno Odrzańskie, stanowiący załącznik Nr 2 do zarządzenia.

§ 3. Zobowiązuję kierowników jednostek i zakładu budżetowego dla których organem założycielskim jest Gmina Krosno Odrzańskie do:

- 1) dokonywania na dzień 31 grudnia każdego roku inwentaryzacji sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy tymi jednostkami a instytucjami kultury i spółkami kapitałowymi objętymi bilansem skonsolidowanym;
- 2) sporządzania i dostarczania do Urzędu Miasta w Krośnie Odrzańskim Wydziału Finansowego do dnia 31 marca następnego roku budżetowego wykazu zobowiązań i należności między tymi jednostkami a instytucjami kultury i spółkami kapitałowymi objętymi bilansem skonsolidowanym, zgodnie z wzorami zawartymi w załącznikach Nr 1 i Nr 2 do Instrukcji, o której mowa w § 1.

§ 4. Zobowiązuję kierowników instytucji kultury, dla których organem założycielskim jest Gmina Krosno Odrzańskie do:

- 1) dokonywania na dzień 31 grudnia każdego roku inwentaryzacji sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy wszystkimi jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym;
- 2) sporządzania i dostarczania do Urzędu Miasta w Krośnie Odrzańskim Wydziału Finansowego do dnia 31 marca następnego roku budżetowego wykazu zobowiązań i należności między tymi jednostkami a instytucjami kultury i spółkami kapitałowymi objętymi bilansem skonsolidowanym, zgodnie z wzorami zawartymi w załącznikach Nr 1 i Nr 2 do Instrukcji, o której mowa w § 1.

§ 5. Zobowiązuję Zarządy spółek kapitałowych objętych konsolidacją, w których Gmina Krosno Odrzańskie posiada udziały/akcje, do:

- 1) dokonywania na dzień 31 grudnia każdego roku inwentaryzacji sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy wszystkimi jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym;
- 2) sporządzania i dostarczania do Urzędu Miasta w Krośnie Odrzańskim Wydziału Finansowego do dnia 31 marca następnego roku budżetowego wykazu zobowiązań i należności między jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym zgodnie ze wzorem Nr 1 i Nr 2 do Instrukcji;
- 3) dostarczania bilansu rocznego wraz z informacją dodatkową i objaśnieniami do Urzędu Miasta w Krośnie Odrzańskim nie później niż do 31 marca następnego roku.

§ 6. Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 7. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2015 r.

BURMISTRZ

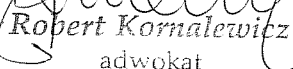


Marek Cebula

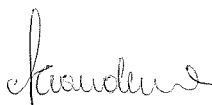
SKARBNIK GMINY



Iwona Ogiba



Robert Kornalewicz
adwokat



INSTRUKCJA SPORZĄDZANIA SKONSOLIDOWANEGO BILANSU GMINY KROSNO ODRZAŃSKIE

- 1) Gmina Krosno Odrzańskie jako jednostka samorządu terytorialnego sporządza skonsolidowany bilans na podstawie obowiązujących przepisów prawa.
- 2) Gmina Krosno Odrzańskie jest jednostką dominującą w rozumieniu przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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 z 2013 r. poz. 289 – tekst jednolity), zwanego dalej „Rozporządzeniem”.
- 3) Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.
- 4) Skonsolidowany bilans Gminy Krosno Odrzańskie jest sporządzany w języku polskim i w walucie polskiej, w złotych i groszach, w terminie do 30 czerwca następującego po dniu bilansowym.
- 5) Konsolidacji podlegają bilanse sporządzone na dzień kończący rok obrotowy, tj. na dzień 31 grudnia każdego roku.
- 6) Przez bilans jednostki dominującej rozumie się łączny bilans, który obejmuje dane finansowe z bilansu z wykonania budżetu Gminy Krosno Odrzańskie i łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów jednostek budżetowych (w tym Urzędu Miasta w Krośnie Odrzańskim) i zakładu budżetowego, po dokonaniu wyłączeń wzajemnych rozliczeń między tymi jednostkami.
- 7) Konsolidacją obejmuje się bilans jednostki dominującej oraz bilanse łączne jednostek zależnych:
 - a) bilans łączny samorządowych instytucji kultury, dla których organem założycielskim jest Gmina Krosno Odrzańskie,
 - b) bilans łączny spółek handlowych, w których jednostka dominująca posiada powyżej 50% całkowitej liczby głosów w organach spółki i uprawniona jest do podejmowania samodzielnych decyzji o ich polityce finansowej i bieżącej oraz do powoływania i odwoływania większości członków organów zarządzających na podstawie ustawy, statutu lub umowy.
- 8) Wykaz jednostek, o których mowa w pkt 6 i 7, określa załącznik nr 2 do zarządzenia w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu w Krośnie Odrzańskim.
- 9) Jednostki, o których mowa w pkt 8, w terminie do 31 marca przekazują do Wydziału Finansowego Urzędu Miasta w Krośnie Odrzańskim informacje w zakresie określonym w § 3, § 4 i § 5 zarządzenia w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Krosno Odrzańskie.

- a) Wydział Finansowy Urzędu Miasta w Krośnie Odrzańskim w terminie do 31 maja roku następującego po dniu bilansowym, przygotowuje również informacje dodatkową o wartości udziałów w spółkach prawa handlowego objętych konsolidacją, z podziałem na poszczególne podmioty, zgodnie z załącznikiem Nr 3 do Instrukcji.
- 10) Konsolidacją nie obejmuje się jednostki zależnej, która rozpoczęła działalność w drugiej połowie roku budżetowego, i łączy swoje księgi rachunkowe i sprawozdanie finansowe za ten okres z księgami rachunkowymi i sprawozdaniem finansowym za rok następny.
- 11) Konsolidacją nie obejmuje się jednostek współzależnych, w których Gmina Krosno Odrzańskie posiada mniej niż 20% akcji/udziałów.
- 12) Bilanse jednostek, o których mowa w pkt 8, konsoliduje się metodą konsolidacji pełnej, polegającej na sumowaniu w pełnej wartości poszczególnych pozycji bilansu jednostki dominującej i jednostek zależnych oraz dokonaniu wyłączeń i korekt konsolidacyjnych.
- 13) W przypadku jednostek współzależnych wymienionych w załączniku Nr 2 do Zarządzenia będących spółkami stosuje się przy konsolidacji metodę prawa własności, w której nie sumuje się poszczególnych pozycji bilansu jednostki dominującej z bilansami spółek, a więc nie stosuje się wyłączeń z tytułu wzajemnych należności i zobowiązań, tylko w aktywach trwałych skonsolidowanego bilansu należy wyodrębnić pozycję: Udziały w jednostkach podporządkowanych wycenione metodą praw własności”
- 14) Jednostki współzależne są to spółki handlowe lub inne jednostki, które są współkontrolowane przez jednostkę dominującą lub znaczącego inwestora i innych udziałowców lub wspólników na podstawie statutu, umowy spółki lub umowy zawartej na okres dłuższy niż rok.
- 15) W procesie konsolidacji wyłączeniu podlegają:
- a) wyrażona w cenie nabycia wartość udziałów posiadanych przez jednostkę dominującą i inne jednostki objęte konsolidacją w jednostkach zależnych, z 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”;
- b) wzajemne należności i zobowiązania oraz inne rozrachunki o podobnym charakterze jednostek objętych konsolidacją.
- 16) Przy dokonywaniu konsolidacji, konsolidacją nie obejmuje się wyłączeń zgodnie z przepisami art. 60 ust. 6 i 7 i art. 61 ust. 6 i 7 ustawy o rachunkowości, kwot do 5.000 zł, jeżeli nie są one istotne dla realnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego.
- 17) Skonsolidowany bilans sporządza się na druku według wzoru stanowiącego załącznik nr 10 do Rozporządzenia.
- 18) Konsolidacja przebiega w następujących etapach:

- a) sporządzenie w złotych i groszach bilansu jednostki dominującej w etapach określonych arkuszami konsolidacyjnymi stanowiącymi załącznik Nr 8-10 do Instrukcji poprzez odpowiednie dostosowanie aktywów i pasywów z bilansu łącznego do wzoru bilansu skonsolidowanego;
 - b) sporządzenie w złotych i groszach skonsolidowanego bilansu samorządowych instytucji kultury zgodnie z załącznikiem Nr 7 do Instrukcji poprzez odpowiednie dostosowanie aktywów i pasywów z bilansu łącznego do wzoru bilansu skonsolidowanego;
 - c) sporządzenie w złotych i groszach skonsolidowanego bilansu Gminy Krosno Odrzańskie poprzez zsumowanie poszczególnych pozycji skonsolidowanych bilansów jednostek, o których mowa w ppkt a) i b);
 - d) sporządzenie łącznego wykazu wzajemnych zobowiązań i należności między jednostkami objętymi bilansem łącznym, instytucjami kultury i spółkami prawa handlowego z udziałem Gminy objętymi bilansem skonsolidowanym zgodnie z załącznikiem Nr 1 i 2 do Instrukcji;
 - e) porównanie wartości udziałów w spółkach prawa handlowego przygotowanego przez Wydział Finansowy Urzędu Miasta w Krośnie Odrzańskim z informacjami dodatkowymi dostarczonymi przez spółki;
 - f) sporządzenie not korygujących według wzoru stanowiącego załącznik Nr 4 do Instrukcji;
 - g) dokonanie wyłączeń na podstawie not korygujących, o których mowa w ppkt f) w skonsolidowanym bilansie Gminy Krosno Odrzańskie, zgodnie z załącznikiem Nr 5 do Instrukcji;
 - h) sporządzenie w złotych i groszach skonsolidowanego bilansu Gminy Krosno Odrzańskie po dokonaniu wyłączeń.
- 19) Dokumentację bilansu skonsolidowanego stanowią następujące arkusze konsolidacyjne:**
- a) bilansu Gminy Krosno Odrzańskie przed i po wyłączeniach według wzoru określonego w załączniku Nr 5 do Instrukcji,
 - b) bilansów jednostki dominującej z bilansami jednostek zależnych według wzoru określonego w załączniku Nr 6 do Instrukcji,
 - c) bilansów samorządowych instytucji kultury według wzoru określonego w załączniku Nr 7 do Instrukcji ,
 - d) bilansu jednostki dominującej według wzoru określonego w załączniku Nr 8 do Instrukcji do Instrukcji ,
 - e) bilansów jednostek budżetowych według wzoru określonego w załączniku Nr 9 do Instrukcji,
 - f) bilansów jednostek budżetowych oświatowych według wzoru określonego w załączniku Nr 10 do Instrukcji,
 - g) noty korygujące.
- 20) Skonsolidowany bilans Gminy Krosno Odrzańskie podpisują Burmistrz Krosna Odrzańskiego i Skarbnik Gminy lub osoby je zastępujące.**
- 21) W przypadku rozszerzenia zakresu informacji prezentowanych w skonsolidowanym bilansie, decyzję o sporządzeniu dokumentacji dodatkowej podejmuje Skarbnik Gminy.**

22) Skonsolidowany bilans przekazywany jest do Regionalnej Izby Obrachunkowej w formie dokumentu oraz w formie elektronicznej w terminie do 30 czerwca roku następującego po dniu bilansowym.

NOTA KORYGUJĄCA

Nazwa jednostki korygowanej	Korygowana pozycja bilansu	Tytuł korekty	Kwota

Informacja uzupełniająca:

.....
.....
.....

.....
Sporządził:
(pracownik wykonujący zadanie
związane z konsolidacją)

.....
Zatwierdził:
(Skarbnik Gminy)

Arkusz konsolidacyjny bilansu Gminy Krosno Odrzańskie przed i po wyłączeniach

WYSZCZEGÓLNIENIE	SKONSOLIDOWANY BILANS PRZED WYŁACZENIAMI I KOREKTAMI	WYŁACZENIA I KOREKTY		SKONSOLIDOWANY BILANS GMINY KROSNO ODRZAŃSKIE
		Dt	Ct	
AKTYWA				
A. Aktywa trwałe				
I. Wartości niematerialne i prawne				
II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych				
III. Rzeczowe aktywa trwałe				
1.1. Grunty				
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii łądowej i wodnej				
1.3. Pozostałe środki trwałe				
1.4. Inwestycje (środki trwałe w budowie)				
1.5. Środki przekazane na poczet inwestycji (środków trwałych w budowie)				
IV. Długotrwałe aktywa finansowe				
1.1. Akcje i udziały				
1.2. Papiery wartościowe długoterminowe				
1.3. Inne				
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				
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				
II. Pozostałe zobowiązania długoterminowe				
C. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne				
I. Zobowiązania finansowe				

krótkoterminowe				
II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe				
III. Rezerwy na zobowiązania				
IV. Fundusze specjalne				
D. Rozliczenia międzyokresowe				
E. Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych				
F. Inne pasywa				
Suma pasywów				

Informacja o wyłączeniach:

.....
.....

Sporządził:

Sprawdził:

.....

.....

Imię i nazwisko

data

.....

.....

imię i nazwisko

data

Arkusz konsolidacyjny bilansu jednostki dominującej z bilansami jednostek zależnych

WYSZCZEGÓLNIENIE	JEDNOSTKA DOMINUJĄCA	INSTYTUCJE KULTURY	SPÓŁKI KAPITAŁOW	RAZEM
AKTYWA				
A. Aktywa trwałe				
I. Wartości niematerialne i prawne				
II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych				
III. 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 (środków trwałych w budowie)				
IV. Długotrwałe aktywa finansowe				
1.1. Akcje i udziały				
1.2. Papiery wartościowe długoterminowe				
1.3. Inne				
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				
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				
II. Pozostałe zobowiązania długoterminowe				
C. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne				
I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe				
II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe				
III. Rezerwy na zobowiązania				
IV. Fundusze specjalne				

D. Rozliczenia międzyokresowe				
E. Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych				
F. Inne pasywa				
Suma pasywów				

Sporządził:

Sprawdził:

.....
imię i nazwisko

.....
data sporządzenia

.....
imię i nazwisko

.....
data sporządzenia

Arkusz konsolidacyjny bilansów samorządowych instytucji kultury

WYSZCZEGÓLNIENIE	CAK "ZAMEK"	BILIOTEKA PUBLICZNA	RAZEM INSTYTUCJE KULTURY
AKTYWA			
A. Aktywa trwałe			
I. Wartości niematerialne i prawne			
II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych			
III. 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 (środków trwałych w budowie)			
IV. Długotrwałe aktywa finansowe			
1.1. Akcje i udziały			
1.2. Papiery wartościowe długoterminowe			
1.3. Inne			
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			
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			
II. Pozostałe zobowiązania długoterminowe			
C. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne			
I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe			
II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe			
III. Rezerwy na zobowiązania			
IV. Fundusze specjalne			
D. Rozliczenia międzyokresowe			
E. Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych			
F. Inne pasywa			
Suma pasywów			

Sporządził:

Sprawdził:

.....
imię i nazwisko

.....
data sporządzenia

.....
imię i nazwisko

.....
data sporządzenia

Arkusz konsolidacyjny bilansu jednostki dominującej

WYSZCZEGÓLNIENIE	BILANS Z WYKONANIA BUDŻETU	JEDNOSTKA BUDŻETOWA - URZĄD	JEDNOSTKI BUDŻETOWE	ZAKŁAD BUDŻETOWY	RAZEM JEDNOSTKA DOMINUJĄCA
AKTYWA					
A. Aktywa trwałe					
I. Wartości niematerialne i prawne					
II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych					
III. Rzeczowe aktywa trwałe					
1.1. Grunty					
1.2. Budyunki, 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 (środków trwałych w budowie)					
IV. Długotrwałe aktywa finansowe					
1.1. Akcje i udziały					
1.2. Papiery wartościowe długoterminowe					
1.3. Inne					
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					
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					
II. Pozostałe zobowiązania długoterminowe					
C. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne					
I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe					
II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe					
III. Rezerwy na zobowiązania					
IV. Fundusze specjalne					
D. Rozliczenia międzyokresowe					
E. Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych					
F. Inne pasywa					
Suma pasywów					

Sporządził:

Sprawdził:

.....
imię i nazwisko

.....
data sporządzenia

.....
imię i nazwisko

.....
data sporządzenia

Arkusz konsolidacyjny bilansów jednostek budżetowych

WYSZCZEGÓLNIENIE	OSIR	OPS	WTZ	JEDNOSTKI OŚWIĄTOWE	RAZEM JEDNOSTKI BUDŻETOWE
AKTYWA					
A. Aktywa trwałe					
I. Wartości niematerialne i prawne					
II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych					
III. 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 (środków trwałych w budowie)					
IV. Długotrwałe aktywa finansowe					
1.1. Akcje i udziały					
1.2. Papiery wartościowe długoterminowe					
1.3. Inne					
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					
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					
II. Pozostałe zobowiązania długoterminowe					
C. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne					
I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe					
II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe					
III. Rezerwy na zobowiązania					
IV. Fundusze specjalne					
D. Rozliczenia międzyokresowe					
E. Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych					
F. Inne pasywa					
Suma pasywów					

Sporządził:

Sprawdził:

.....
imię i nazwisko

.....
data sporządzenia

.....
imię i nazwisko

.....
data sporządzenia

Arkusz konsolidacyjny bilansów jednostek budżetowych oświatowych

WYSZCZEGÓLNIENIE	SP1	SP2	SP3	SP W RADNICY	ZS W WEZYSKACH	ZE W OSIECZNICY	P1	P2	P3	P4	RAZEM JEDNOSTKI BUDŻETOWE OŚWIATOWE
AKTYWA											
A. Aktywa trwałe											
I. Wartości niematerialne i prawne											
II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych											
III. 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 (środków trwałych w budowie)											
IV. Długotrwałe aktywa finansowe											
1.1. Akcje i udziały											
1.2. Papiery wartościowe długoterminowe											
1.3. Inne											
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											

**WYKAZ JEDNOSTEK OBJĘTYCH SKONSOLIDOWANYM BILANSEM
GMINY KROSNO ODRZAŃSKIE**

I. Jednostka dominująca

1. Gmina Krosno Odrzańskie

II. Jednostki zależne objęte konsolidacją pełną

1. Ośrodek Pomocy Społecznej w Krośnie Odrzańskim
2. Ośrodek Sportu i Rekreacji w Krośnie Odrzańskim
3. Warsztaty Terapii Zajęciowej w Krośnie Odrzańskim
4. Przedszkole Nr 1 w Krośnie Odrzańskim
5. Przedszkole Nr 2 w Krośnie Odrzańskim
6. Przedszkole Nr 3 w Krośnie Odrzańskim
7. Przedszkole Nr 4 w Krośnie Odrzańskim
8. Przedszkole w Starym Raduszczu
9. Szkoła Podstawowa Nr 1 w Krośnie Odrzańskim
10. Szkoła Podstawowa Nr 2 w Krośnie Odrzańskim
11. Szkoła Podstawowa Nr 3 w Krośnie Odrzańskim
12. Szkoła Podstawowa w Radnicy
13. Zespół Szkół w Wężyskach
14. Zespół Edukacyjny w Osiecznicy
15. Gimnazjum w Krośnie Odrzańskim
16. Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Krośnie Odrzańskim
17. Biblioteka Publiczna Miasta i Gminy w Krośnie Odrzańskim
18. Centrum Artystyczno Kulturalne „Zamek” w Krośnie Odrzańskim

II. Jednostki współzależne objęte konsolidacją praw własności

1. Krośnieńskie Przedsiębiorstwo Wodociągowe – Kanalizacyjne Spółka z o.o.
w Krośnie Odrzańskim