

ZARZĄDZENIE Nr 103/2013

WÓJTA GMINY MASŁÓW
z dnia 24 czerwca 2013r.

w sprawie wprowadzenia Instrukcji sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Masłów

Na podstawie art. 33 ust.3 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym. (tekst jednolity - Dz. U. z 2013r. poz.594 z późn. zm.), art. 53 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009r. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami), art. 4 i 10 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednolity - Dz. U. z 2013r., poz.330 z późn. zm.) -

zarządza się co następuje:

§ 1

Wprowadza się Instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Masłów stanowiącą załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Traci moc obowiązującą Zarządzenie Nr 89/2006 Wójta Gminy Masłów z dnia 28 września 2006 roku w sprawie *wprowadzenia Instrukcji sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Masłów*

§ 3

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Masłów.

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

WÓJTA


mgr inż. Ryszard Pasera

INSTRUKCJA
SPORZĄDZANIA BILANSU SKONSOLIDOWANEGO
Gminy Masłów

§ 1

Ilekcioć w instrukcji jest mowa o:

- 1) przepisach o rachunkowości - rozumie się przez to ustawę z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (*tekst jednolity - Dz. U. z 2013r., poz.330 z późn. zm.*),
- 2) rozporządzeniu MF – rozumie się przez to rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. 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. Nr 128, poz. 861 ze zm.*)

§ 2

Gmina jako jednostka samorządu terytorialnego jest jednostką dominującą, która jako grupa kapitałowa sporządza skonsolidowany bilans na podstawie obowiązujących przepisów prawa.

§ 3

1. Konsolidacji podlegają bilanse sporządzone na dzień kończący rok obrotowy, tj. na dzień 31 grudnia każdego roku.
2. Za dzień otrzymania ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji przyjmuje się datę otrzymania przez Urząd Gminy ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego podlegającego konsolidacji.
3. W terminie 3 miesięcy od otrzymania ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji, sporządzony jest w złotych i groszach skonsolidowany bilans Gminy Masłów.
4. Skonsolidowany bilans przechowywany jest w Urzędzie Gminy Masłów oraz przekazywany jest do Regionalnej Izby Obrachunkowej.

§ 4

1. Przez bilans jednostki dominującej rozumie się łączny bilans, który obejmuje dane finansowe z bilansu wykonania budżetu Gminy Masłów oraz dane finansowe z bilansów jednostek budżetowych.
2. Konsolidacją zostaje objęty bilans jednostki dominującej i bilanse następujących jednostek podporządkowanych:
 - 1) samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej,
 - 2) instytucji kultury.
3. Konsolidacją nie obejmuje się jednostki podporządkowanej, która:

- 1) 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,
- 2) zakończyła działalność w trakcie roku obejmowanego konsolidacją.

§ 5

1. Jednostki budżetowe i zakłady budżetowe łącznie z bilansami jednostkowymi sporządzają informację dodatkową o wzajemnych zobowiązaniach i należnościach pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją.
2. Jednostki o których mowa w §4 ust.2 składają Skarbnikowi Gminy, za pośrednictwem właściwej rzeczowo komórki organizacyjnej Urzędu Gminy:
 - 1) sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości,
 - 2) informację dodatkową o wzajemnych zobowiązaniach i należnościach pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją.

§ 6

1. Bilanse jednostek, o których mowa w § 4 ust.2 zostaną skonsolidowane metodą pełną, o której mowa w art.60 przepisów ustawy o rachunkowości, polegającą na sumowaniu w pełnej wartości, poszczególnych pozycji bilansów jednostki dominującej i jednostek zależnych i dokonaniu wyłączeń i korekt konsolidacyjnych.
2. W procesie konsolidacji podlegają wyłączeniu:
 - 1) udziały w kapitale własnym jednostek zależnych, należące do osób lub jednostek innych niż objęte konsolidacją, wykazywane w pozycji pasywów skonsolidowanego bilansu jako „Kapitały mniejszości”,
 - 2) 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”,
 - 3) wzajemne należności i zobowiązania oraz inne rozrachunki o podobnym charakterze jednostek objętych konsolidacją.

§ 7

Etapy sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Masłów:

- 1) sporządzenie w złotych i groszach łącznego bilansu obejmującego dane finansowe z bilansu z wykonania budżetu Gminy, z łącznych bilansów jednostek budżetowych, zakładów budżetowych oraz dokonanie wyłączeń

wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze.

- 2) Sporządzenie w złotych i groszach skonsolidowanego bilansu, uwzględniającego niezbędne wyłączenia i korekty konsolidacyjne, obejmującego:
 - a) łączny bilans Gminy powstały w efekcie etapu pierwszego,
 - b) dane finansowe podległego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, samorządowej instytucji kultury.

§ 8

1. Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego zostaje sporządzony na wzorze stanowiącym załącznik do rozporządzenia MF.
2. Skonsolidowany bilans Gminy podpisuje Wójt Gminy i Skarbnik Gminy.
3. W przypadku konieczności rozszerzenia dokumentacji konsolidacyjnej o nowy dokument, jego treść i formę akceptuje skarbnik.
4. Szczegółową dokumentację dotyczącą sporządzania skonsolidowanego bilansu przedstawiają niżej wymienione załączniki:

Załącznik nr 1 – wykaz jednostek wchodzących w skład grupy kapitałowej

Załącznik nr 2 - wykaz dotyczący wzajemnych należności i zobowiązań pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją

Załącznik nr 3 – arkusz konsolidacyjny – zestawienie bilansów jednostek budżetowych

Załącznik nr 4 – arkusz konsolidacyjny – zestawienie zbiorcze bilansów instytucji kultury i Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej

Załącznik nr 5 – arkusz konsolidacyjny - zestawienie bilansu budżetu gminy z wyłączeniami

Załącznik nr 6 – arkusz konsolidacyjny bilansu jednostki dominującej z bilansami jednostek podporządkowanych.

WÓJT

mgr inż. Ryszard Pazera

WYKAZ JEDNOSTEK WCHODZĄCYCH W SKŁAD GRUPY KAPITAŁOWEJ

Lp.	Nazwa jednostki	Forma organizacyjno-prawna	Udział % w organach jednostek
1.			
2.			
3.			
4.			

WÓJT

mgr inż. Ryszard Pazera



**WYKAZ DOTYCZĄCY WZAJEMNYCH NALEŻNOŚCI I ZOBOWIĄZAŃ POMIĘDZY
JEDNOSTKAMI OBJĘTYMI KONSOLIDACJĄ**

Dotyczy jednostek sporządzających bilans wg wzoru z ustawy o rachunkowości

NAZWA I ADRES JEDNOSTEKI SPORZĄDZAJĄCEJ
Urząd Gminy Masłów

ZESTAWIENIE należności i zobowiązań

**NAZWA I ADRES JEDNOSTKI POWIĄZANEJ - osoby
prawne objęte konsolidacją**

L.P.	Należności wg pozycji bilansowych	Kwota
I	NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE A. III	0,00
II	NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG B.II.2a	0,00
III	NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU PODATKÓW B.II. 2b	0,00
IV	INNE NALEŻNOŚCI B.II. 2c	0,00

L.P.	Zobowiązania wg pozycji bilansowych	Kwota
I	ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE B II	0,00
II	ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG B.II.	0,00
III	ZOBOWIĄZANIA WOBEC BUDŻETÓW B.I.1.2	0,00
IV	POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA B.I.1.5	0,00

Masłów, rok

.....
Skarbnik Gminy

**WYKAZ DOTYCZĄCY WZAJEMNYCH NALEŻNOŚCI I ZOBOWIĄZAŃ POMIĘDZY
JEDNOSTKAMI OBJĘTYMI KONSOLIDACJĄ**

Dotyczy jednostek sporządzających bilans wg zał. Nr 10 do Rozporządzenia MFz 05
lipca 2010 r.

**NAZWA I ADRES JEDNOSTKI SPORZĄDZAJĄCEJ
ZESTAWIENIE - Urząd Gminy Masłów**

**NAZWA I ADRES JEDNOSTKI POWIĄZANEJ -jednostki budżetowe objęte
konsolidacją**

LP.	Należności wg pozycji bilansowych	KWOTA
I	NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE A.III	0,00
II	NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG B.II.1.	0,00
III	NALEŻNOŚCI OD BUDŻETÓW B.II.2	0,00
IV	POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI B.II.4	0,00
V	ROZLICZENIE Z TYTUŁU ŚRODKÓW NA WYDATKI BUDŻETOWE I Z TYTUŁU DOCHODÓW BUDŻETOWYCH B.II.5	0,00
	Razem	0,00

LP.	Zobowiązania wg pozycji bilansowych	KWOTA
I	ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE C.I	0,00
II	ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG C.II.1	0,00
III	ZOBOWIĄZANIA WOBEC BUDŻETÓW C.II.2	0,00
IV	POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA C.II.5	0,00
V	ROZLICZENIE Z TYTUŁU ŚRODKÓW NA WYDATKI BUDŻETOWE I Z TYTUŁU DOCHODÓW BUDŻETOWYCH Pas.C.II.7	0,00
	Razem	0,00

Bilans z wykonania budżetu

LP.	Należności wg pozycji bilansowych	KWOTA
I	NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE Akt.II 1.1.	0,00
II	NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE Akt.II 1.2.	0,00
III	NALEŻNOŚCI OD BUDŻETÓW Akt.II..2	0,00
IV	POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI Akt.II.3	0,00
V	POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI Akt.II.3 dotyczące ROZLICZENIA Z TYTUŁU ŚRODKÓW NA WYDATKI BUDŻETOWE I Z TYTUŁU DOCHODÓW BUDŻETOWYCH	0,00

Masłów, rok

.....
Skarbnik Gminy

Jednostki sprawozdawcze ujęte w zestawieniu: Jednostki budżetowe (UG Masłów, Jednostki budżetowe oświaty, GOPS, Pl.Wsp.Dz....)

ARKUSZ KONSOLIDACYJNY - Zestawienie bilansów jednostek budżetowych na dzień 31 grudnia
20..... roku

AKTYWA	Stan na początek roku - zbiorczy (łącznie) jednostek budżetowych z wyłączeniami	WYŁACZENIA do bil.skonsolid.	Stan na początek roku - RAZEM	Stan na koniec roku - zbiorczy (łączy) jednostek budżetowych z	WYŁACZENIA do bil.skonsolid.	Stan na koniec roku - RAZEM
A. Aktywa trwałe			0,00			0,00
A.I. Wartości niematerialne i prawne			0,00			0,00
A.II. Rzeczowe aktywa trwałe			0,00			0,00
A.II.1. Środki trwałe			0,00			0,00
A.II.1.1. Grunty			0,00			0,00
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej			0,00			0,00
A.II.1.3. Urządzenia techniczne i maszyny			0,00			0,00
A.II.1.4 . Środki transportu			0,00			0,00
A.II.1.5. Inne środki trwałe			0,00			0,00
A.II.2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)			0,00			0,00
A.II.3. Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)			0,00			0,00
A.III. Należności długoterminowe			0,00			0,00
A.IV. Długoterminowe aktywa finansowe			0,00			0,00
A.IV.1. Akcje i udziały			0,00			0,00
A.IV.2. Inne papiery wartościowe			0,00			0,00
A.IV.3. Inne długoterminowe aktywa finansowe			0,00			0,00
A.V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek			0,00			0,00
B. Aktywa obrotowe			0,00			0,00
B.I. Zapasy			0,00			0,00
B. I.1. Materiały			0,00			0,00
B. I.2. Półprodukty i produkty w toku			0,00			0,00
B. I.3. Produkty gotowe			0,00			0,00
B. I.4. Towary			0,00			0,00
B.II. Należności krótkoterminowe			0,00			0,00

AKTYWA	Stan na początek roku - zbiorczy (łączy) jednostek budżetowych z wyłączeniami	WYŁĄCZENIA do bil.konsolid.	Stan na początek roku - RAZEM	Stan na koniec roku - zbiorczy (łączy) jednostek budżetowych z	WYŁĄCZENIA do bil.konsolid.	Stan na koniec roku - RAZEM
B.II.1. Należności z tytułu dostaw i usług			0,00			0,00
B.II.2. Należności od budżetów			0,00			0,00
B.II.3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń			0,00			0,00
B.II.4. Pozostałe należności			0,00			0,00
B.II.5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych			0,00			0,00
B.III. Krótkoterminowe aktywa finansowe			0,00			0,00
B.III.1. Środki pieniężne w kasie			0,00			0,00
B.III.2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych			0,00			0,00
B.III.3. Środki pieniężne państwowego funduszu celowego			0,00			0,00
B.III.4. Inne środki pieniężne			0,00			0,00
B.III.5. Akcje lub udziały			0,00			0,00
B.III.6. Inne papiery wartościowe			0,00			0,00
B.III.7. Inne krótkoterminowe aktywa finansowe			0,00			0,00
B.IV. Rozliczenia międzyokresowe			0,00			0,00
			0,00			0,00
Suma aktywów		0,00	0,00		0,00	0,00

Objaśnienie – wykazane w bilansie wartości aktywów trwałych i obrotowych są pomniejszono odpowiednio o umorzenie i odpisy aktualizujące.

A. Informacje uzupełniające istotne dla rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej:

1. Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych
2. Umorzenie środków trwałych
3. Umorzenie pozostałych środków trwałych
4. Odpisy aktualizujące środki trwałe
5. Odpisy aktualizujące środki trwałe w budowie
6. Odpisy aktualizujące wartości niematerialne i prawne
7. Odpisy aktualizujące należności
8. Umorzenie zbiorów bibliotecznych
9. Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych umarżonych jednorazowo
10. Wysokość środków zabezpieczonych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Masłów (w 2013r) na świadczenia pracownicze w tym świadczenia emerytalne


ARKUSZ KONSOLIDACYJNY - Zestawienie bilansów jednostek budżetowych na dzień 31 grudnia 20..... roku

PASYWA	Stan na początek roku - zbiorczy (łącznie) jednostek budżetowych z	WYŁĄCZENIA do biłskonsolid.	Stan na początek roku - RAZEM	Stan na koniec roku - zbiorczy (łącznie) jednostek budżetowych z wyłączeniami	WYŁĄCZENIA do biłskonsolid.	Stan na koniec roku RAZEM
A. Fundusz			0,00			0,00
A.I. Fundusz jednostki			0,00			0,00
A.II. Wynik finansowy netto (+, -)			0,00			0,00
A.II.1. Zysk netto (+)			0,00			0,00
A.II.2. Strata netto (-)			0,00			0,00
A.III. Nadwyżka środków obrotowych (-)			0,00			0,00
A.IV. Odpisy z wyniku finansowego (-)			0,00			0,00
A.V. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek			0,00			0,00
B. Państwowe fundusze celowe			0,00			0,00
C. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania			0,00			0,00
C.I. Zobowiązania długoterminowe			0,00			0,00
C.II. Zobowiązania krótkoterminowe			0,00			0,00
C.II.1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług			0,00			0,00
C.II.2. Zobowiązania wobec budżetów			0,00			0,00
C.II.3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń			0,00			0,00
C.II.4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń			0,00			0,00
C.II.5. Pozostałe zobowiązania			0,00			0,00
C.II.6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)			0,00			0,00
C.II.7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych			0,00			0,00
C.III. Rezerwy na zobowiązania			0,00			0,00
D. Fundusze specjalne			0,00			0,00

PASYWA	Stan na początek roku - zbiorczy (łączny) jednostek budżetowych z	WYŁĄCZENIA do bilskonsolid.	Stan na początek roku - RAZEM	Stan na koniec roku - zbiorczy (łączny) jednostek budżetowych z wyłączeniami	WYŁĄCZENIA do bilskonsolid.	Stan na koniec roku RAZEM
D.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych			0,00			0,00
D.2. Inne fundusze			0,00			0,00
E. Rozliczenia międzyokresowe			0,00			0,00
E.I. Rozliczenia międzyokresowe przychodów			0,00			0,00
E.II. Inne rozliczenia międzyokresowe			0,00			0,00
			0,00			0,00
			0,00			0,00
			0,00			0,00
			0,00			0,00
			0,00			0,00
			0,00			0,00
			0,00			0,00
Suma pasywów			0,00			0,00

Data sporządzenia:

.....
 Skarbnik Gminy


 mgr inż. Ryszard Pazera

Arkusz konsolidacyjny - zestawienie zbiorcze BILANSÓW

Nazwa jednostki
sprawozdawczej
Instytucje kultury,
PZOZ

Instytucji Kultury Gminy Masłów

AKTYWA	Stan na początek roku GOKiS	Stan na początek roku GBP	Wyłączenia	Stan na koniec roku GOKiS	Stan na koniec roku GBP	Wyłączenia	Stan na początek roku RAZEM	Stan na koniec roku RAZEM	Wyłączenia	Stan na początek roku RAZEM	Stan na koniec roku RAZEM
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A. AKTYWA TRWAŁE							PASYWA				
I. Wartości niematerialne i prawne							A. KAPITAŁ (fundusz) WŁASNY				
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00		0,00	0,00		I. Kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00		0,00
2. Wartość firmy	0,00	0,00		0,00	0,00		II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	0,00	0,00		0,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00		0,00	0,00		III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	0,00	0,00		0,00
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00		0,00	0,00		IV. Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00	0,00		0,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe							V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00		0,00
I. Środki trwałe							VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00		0,00
1.a. Grunty (w tym	0,00	0,00		0,00	0,00		VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00		0,00
1.b. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00		0,00	0,00		VIII. Zysk (strata) netto	0,00	0,00		0,00
1.c. Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00		0,00	0,00		IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00		0,00
1.d. Środki transportu	0,00	0,00		0,00	0,00		B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA				
1.e. Inne środki trwałe	0,00	0,00		0,00	0,00		I. Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00		0,00
2. Środki trwałe w budowie							1. Rezerwa z tyt. odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00		0,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie							2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne - długoterminowa	0,00	0,00		0,00
III. Należności długoterminowe							- krótkoterminowa	0,00	0,00		0,00
1. Od jednostek powiązanych	0,00	0,00		0,00	0,00		3. Pozostałe rezerwy	0,00	0,00		0,00

AKTYWA	Stan na	Stan na	Wyłącze	Stan na	Stan na	Wyłącze	Stan na	PASYWA	Stan na	Stan na	Wyłącze	Stan na	Stan na	Wyłącze	Stan na	
	początek	początek		początek	początek		początek		początek	początek		początek	początek		początek	początek
	GOKIS	GBP	nia	RAZEM	GOKIS	GBP	nia		GOKIS	GBP	nia	RAZEM	GOKIS	GBP	nia	RAZEM
2. Od pozostałych jednostek				0,00				- długoterminowa				0,00				0,00
IV. Inwestycje długoterminowe				0,00				- krótkoterminowa				0,00				0,00
1. Nieruchomości				0,00				II. Zobowiązania długoterminowe				0,00				0,00
2. Wartości niematerialne i prawne				0,00				1. Wobec jednostek powiązanych				0,00				0,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe				0,00				2. Wobec pozostałych jednostek				0,00				0,00
a) w jednostkach powiązanych				0,00				a) Kredyty i pożyczki				0,00				0,00
- udziały lub akcje				0,00				b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych				0,00				0,00
- inne papiery wartościowe				0,00				c) inne zobowiązania finansowe				0,00				0,00
- udzielone pożyczki				0,00				d) inne				0,00				0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe				0,00				III. Zobowiązania krótkoterminowe				0,00				0,00
b) w pozostałych jednostkach				0,00				I. Wobec jednostek powiązanych				0,00				0,00
- udziały lub akcje				0,00				a) z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:				0,00				0,00
- inne papiery wartościowe				0,00				- do 12 miesięcy				0,00				0,00
- udzielone pożyczki				0,00				- powyżej 12 miesięcy				0,00				0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe				0,00				b) inne - zobowiązania w obrotowych budżetach				0,00				0,00
4. Inne inwestycje długoterminowe				0,00				2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek				0,00				0,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe				0,00				a) Kredyty i pożyczki				0,00				0,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				0,00				b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych				0,00				0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe				0,00				c) inne zobowiązania finansowe				0,00				0,00
B. AKTYWA OBROTOWE				0,00				d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:				0,00				0,00
I. Zapasy				0,00				- do 12 miesięcy				0,00				0,00
I.1. Materiały				0,00				- powyżej 12 miesięcy				0,00				0,00

AKTYWA	Stan na początek roku GOKiS	Stan na początek roku GBP	Wyłączenia	Stan na początek roku RAZEM	Stan na koniec roku GOKiS	Stan na koniec roku GBP	Wyłączenia	Stan na początek roku RAZEM	Stan na koniec roku GOKiS	Stan na koniec roku GBP	Wyłączenia	Stan na koniec roku RAZEM
1.2. Półprodukty i produkty w toku	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00			0,00
1.3. Produkty gotowe	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00			0,00
1.4. Towary	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00			0,00
1.5. Zaliczki na dostawy	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00			0,00
II. Należności krótkoterminowe	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00			0,00
1. Należności od jednostek powiązanych	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00			0,00
a) z tytułu dostaw i usług, w okresie spłaty:	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00			0,00
- do 12 miesięcy	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00			0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00			0,00
b) inne	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00			0,00
2. Należności od pozostałych jednostek	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00			0,00
a) z tytułu dostaw i usług, w okresie spłaty:	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00			0,00
- do 12 miesięcy	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00			0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00			0,00
b) z tyt. podatków, dotacji, cel, ubezpiecz. społeczn. i zdrow. oraz innych świadczeń	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00			0,00
c) inne	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00			0,00
d) dochodzone na drodze sądowej	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00			0,00
III. Inwestycje krótkoterminowe	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00			0,00
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00			0,00
a) w jednostkach powiązanych	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00			0,00
- udziały lub akcje	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00			0,00
- inne papiery wartościowe	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00			0,00
- udzielone pożyczki	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00			0,00
b) w jednostkach powiązanych	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00			0,00
- udziały lub akcje	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00			0,00
- inne papiery wartościowe	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00			0,00
- udzielone pożyczki	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00			0,00
c) w jednostkach powiązanych	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00			0,00
- udziały lub akcje	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00			0,00
- inne papiery wartościowe	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00			0,00
- udzielone pożyczki	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00			0,00
d) w jednostkach powiązanych	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00			0,00
- udziały lub akcje	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00			0,00
- inne papiery wartościowe	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00			0,00
- udzielone pożyczki	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00			0,00
e) zaliczki otrzymane od dostawcy	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00			0,00
f) zobowiązania wekslowe	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00			0,00
g) z tyt. podatków, cel, ubezpiecz. społeczn. i zdrow. oraz innych świadczeń	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00			0,00
h) z tytułu wynagrodzeń	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00			0,00
i) inne	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00			0,00
3. Fundusze specjalne	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00			0,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00			0,00
1. Ujemna wartość firmy	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00			0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00			0,00
- długoterminowe	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00			0,00
- krótkoterminowe	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00			0,00

AKTYWA	Stan na	Stan na	Wyłącze nia	Stan na	Stan na	Wyłącze nia	Stan na	PASYWA	Stan na	Stan na	Wyłącze nia	Stan na	Stan na	Wyłącze nia	Stan na
	początek roku GOKIS	początek roku GBP		początek roku RAZEM	koniec roku GOKIS		koniec roku GBP		koniec roku RAZEM	początek roku GOKIS		początek roku GBP	początek roku RAZEM		koniec roku GOKIS
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe				0,00			0,00					0,00			0,00
b) w pozostałych jednostkach				0,00			0,00					0,00			0,00
- udziały lub akcje				0,00			0,00					0,00			0,00
- inne papiery wartościowe				0,00			0,00					0,00			0,00
- udzielenie pożyczki				0,00			0,00					0,00			0,00
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe				0,00			0,00					0,00			0,00
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne				0,00			0,00					0,00			0,00
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach				0,00			0,00					0,00			0,00
-inne środki pieniężne				0,00			0,00					0,00			0,00
- inne aktywa pieniężne				0,00			0,00					0,00			0,00
2. Inne inwestycje krótkoterminowe				0,00			0,00					0,00			0,00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe				0,00			0,00					0,00			0,00
Suma aktywów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Suma pasywów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

A. Objasnienie – wykazane w bilansie wartości aktywów trwałych i obrotowych są pomniejszone odpowiednio o umorzenie i odpisy aktualizujące.
 B. Informacje uzupełniające istotne dla rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej:

1. Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych
2. Umorzenie środków trwałych
3. Umorzenie pozostałych środków trwałych
4. Odpisy aktualizujące środki trwałe
5. Odpisy aktualizujące środki trwałe w budowie
6. Odpisy aktualizujące wartości niematerialne i prawne
7. Odpisy aktualizujące należności
8. Umorzenie zbiorów bibliotecznych
9. Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych umarzanych jednorazowo

GOKIS GBP R-m

.....
 rok, miesiąc, dzień

W O D T
 mgr inż. Ryszard Pazera

.....
 Skarbnik Gminy

Załącznik Nr 5
do „Instrukcji...”

Arkusz konsolidacyjny - zestawienie BILANSU z wykonania budżetu gminy Masłów z wyłączeniami, sporządzony na dzień 31.12.20.....r.

AKTYWA	Stan na początek roku	WYŁĄCZENIA do bil.skonsolid.	Stan na początek roku	WYŁĄCZENIA do bil.skonsolid.	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	WYŁĄCZENIA do bil.skonsolid.	Stan na początek roku	WYŁĄCZENIA do bil.skonsolid.	Stan na koniec roku	Stan na koniec roku
I. Środki pieniężne	0,00		0,00		0,00	I. Zobowiązania	0,00		0,00		0,00	0,00
1. Środki pieniężne	0,00		0,00		0,00	1. Zobowiązania finansowe	0,00		0,00		0,00	0,00
1.1. Środki pieniężne budżetu	0,00		0,00		0,00	1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00		0,00		0,00	0,00
1.2. Pozostałe środki pieniężne	0,00		0,00		0,00	1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00		0,00		0,00	0,00
II. Należności i roszczenia	0,00		0,00		0,00	2. Zobowiązania wobec budżetów	0,00		0,00		0,00	0,00
1. Należności finansowe	0,00		0,00		0,00	3. Pozostałe zobowiązania	0,00		0,00		0,00	0,00
1.1. Krótkoterminowe	0,00		0,00		0,00	II. Aktywa netto budżetu	0,00		0,00		0,00	0,00
1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00		0,00		0,00	1. Wynik wykonania budżetu [+,-]	0,00		0,00		0,00	0,00
2. Należności od budżetów	0,00		0,00		0,00	1.1. Nadwyżka budżetu [+]	0,00		0,00		0,00	0,00
3. Pozostałe należności i rozliczenia	0,00		0,00		0,00	1.2. Deficyt budżetu [-]	0,00		0,00		0,00	0,00
	0,00		0,00		0,00	1.3. Niewykonane wydatki [-]	0,00		0,00		0,00	0,00
	0,00		0,00		0,00	2. Wynik na operacjach niekasowych [+,-]	0,00		0,00		0,00	0,00
	0,00		0,00		0,00	3. Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00		0,00		0,00	0,00
	0,00		0,00		0,00	4. Środki z prywatyzacji	0,00		0,00		0,00	0,00
	0,00		0,00		0,00	5. Skumulowany wynik budżetu [+,-]	0,00		0,00		0,00	0,00
III. Inne aktywa	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	0,00
Suma aktywów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	III. Inne pasywa	0,00		0,00		0,00	0,00
						Suma pasywów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Informacje uzupełniające:

- udzielone gwarancje i poręczenia (wartość nominalna) 0,00
- otrzymane gwarancje i poręczenia 0,00
- inne informacje istotne dla rzetelności i przejrzystości budżetu -

Data sporządzenia: rok

Skarbnik Gminy WÓJT

Nazwa i adres

jednostki sprawozdawczej

GINA MASŁÓW

ARKUSZ KONSOLIDACYJNY

bilansu jednostki dominującej z bilansami jednostek podporządkowanych

sporządzony na dzień 31.12.20.....r.

Załącznik Nr 6
do „Instrukcji...”

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A. Aktywa trwałe	0,00	0,00	A. Fundusz	0,00	0,00
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	I. Fundusz jednostek	0,00	0,00
Łączny jedn.budżetow. UG, GOPS,jedn.oświat	0,00	0,00	Łączny jedn.budżetow. UG, GOPS,jedn.oświat	0,00	0,00
Łączny GOKiS, GBP, SZOZ	0,00	0,00	Łączny GOKiS, GBP, SZOZ	0,00	0,00
II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych	0,00	0,00	II. Skumulowany wynik budżetu (+, -)	0,00	0,00
			Z wykonania budżetu	0,00	0,00
III. Rzeczowe aktywa trwałe	0,00	0,00	III. Wynik budżetu (+, -)	0,00	0,00
			Z wykonania budżetu	0,00	0,00
I.1. Grunty	0,00	0,00	IV. Wyniki finansowe roku bieżącego	0,00	0,00
Łączny jedn.budżetow.	0,00	0,00	I.1. Zysk netto	0,00	0,00
Łączny GOKiS, GBP, SZOZ	0,00	0,00	Łączny jedn.budżetow. UG, GOPS,jedn.oświat	0,00	0,00
			Łączny GOKiS, GBP, SZOZ	0,00	0,00
I.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	1.2. Strata netto (-)	0,00	0,00
Łączny jedn.budżetow. UG, GOPS,jedn.oświat	0,00	0,00	Łączny jedn.budżetow. UG, GOPS,jedn.oświat	0,00	0,00
Łączny GOKiS, GBP, SZOZ	0,00	0,00	Łączny GOKiS, GBP, SZOZ	0,00	0,00
I.3. Pozostałe środki trwałe	0,00	0,00	V. Wyniki finansowe lat ubiegłych	0,00	0,00
Łączny jedn.budżetow. UG, GOPS,jedn.oświat	0,00	0,00	I.1. Zysk netto	0,00	0,00
Łączny GOKiS, GBP, SZOZ	0,00	0,00	Łączny jedn.budżetow. UG, GOPS,jedn.oświat	0,00	0,00
			Łączny GOKiS, GBP, SZOZ	0,00	0,00
I.4. Inwestycje (środki trwałe w budowie)	0,00	0,00	I.2. Strata netto (-)	0,00	0,00
Łączny jedn.budżetow. UG, GOPS,jedn.oświat	0,00	0,00	Łączny jedn.budżetow. UG, GOPS,jedn.oświat	0,00	0,00
Łączny GOKiS, GBP, SZOZ	0,00	0,00	Łączny GOKiS, GBP, SZOZ	0,00	0,00
I.5. Środki przekazane na poczet inwestycji (środków trwałych w budowie)	0,00	0,00	VI. Wyniki finansowe lat ubiegłych	0,00	0,00
Łączny jedn.budżetow. UG, GOPS,jedn.oświat	0,00	0,00	I.1. Zysk netto	0,00	0,00
Łączny GOKiS, GBP, SZOZ	0,00	0,00	Łączny jedn.budżetow. UG, GOPS,jedn.oświat	0,00	0,00
			Łączny GOKiS, GBP, SZOZ	0,00	0,00
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	VI. Kapitał mniejszości	0,00	0,00

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
			Łączny zakładów budżetow.		
			Łączny gosp. pomocn.		
I.1. Akcje i udziały	0,00	0,00	VII. Pozostałe pozycje	0,00	0,00
Łączny jedn. budżetow. UG, GOPS, jedn. oświat	0,00	0,00	<i>Z wykonania budżetu</i>	0,00	0,00
Łączny GOKiS, GBP, SZOZ	0,00	0,00	Łączny jedn. budżetow. UG, GOPS, jedn. oświat	0,00	0,00
			Łączny GOKiS, GBP, SZOZ	0,00	0,00
I.2. Papiery wartościowe długoterminowe	0,00	0,00			
Łączny jedn. budżetow. UG, GOPS, jedn. oświat	0,00	0,00	B. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
Łączny GOKiS, GBP, SZOZ	0,00	0,00			
I.3. Inne	0,00	0,00			
Łączny jedn. budżetow. UG, GOPS, jedn. oświat	0,00	0,00			
Łączny GOKiS, GBP, SZOZ	0,00	0,00	I. Zobowiązania finansowe długoterminowe	0,00	0,00
			<i>Z wykonania budżetu</i>	0,00	0,00
V. Należności finansowe długoterminowe	0,00	0,00			
Łączny jedn. budżetow. UG, GOPS, jedn. oświat	0,00	0,00	II. Pozostałe zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
Łączny GOKiS, GBP, SZOZ	0,00	0,00	Łączny jedn. budżetow. UG, GOPS, jedn. oświat	0,00	0,00
<i>Z wykonania budżetu</i>	0,00	0,00	Łączny GOKiS, GBP, SZOZ	0,00	0,00
VI. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00			
Łączny jedn. budżetow. UG, GOPS, jedn. oświat	0,00	0,00	C. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	0,00	0,00
Łączny GOKiS, GBP, SZOZ	0,00	0,00			
B. Aktywa obrotowe	0,00	0,00	I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe	0,00	0,00
			<i>Z wykonania budżetu</i>	0,00	0,00
I. Zapasy	0,00	0,00	II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	0,00	0,00
Łączny jedn. budżetow. UG, GOPS, jedn. oświat	0,00	0,00	<i>Z wykonania budżetu</i>	0,00	0,00
Łączny GOKiS, GBP, SZOZ	0,00	0,00	Łączny jedn. budżetow. UG, GOPS, jedn. oświat	0,00	0,00
			Łączny GOKiS, GBP, SZOZ	0,00	0,00
II. Należności i roszczenia	0,00	0,00			
Łączny jedn. budżetow. UG, GOPS, jedn. oświat	0,00	0,00	III. Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
Łączny GOKiS, GBP, SZOZ	0,00	0,00	Łączny jedn. budżetow. UG, GOPS, jedn. oświat	0,00	0,00
<i>Z wykonania budżetu</i>	0,00	0,00	Łączny GOKiS, GBP, SZOZ	0,00	0,00
III. Należności finansowe krótkoterminowe	0,00	0,00			
<i>Z wykonania budżetu</i>	0,00	0,00	IV. Fundusze specjalne	0,00	0,00
			Łączny jedn. budżetow. UG, GOPS, jedn. oświat	0,00	0,00
			Łączny GOKiS, GBP, SZOZ	0,00	0,00
IV. Środki pieniężne	0,00	0,00			

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
Łączny jedn.budżetow. UG, GOPS,jedn.oświat	0,00	0,00			
Łączny GOKiS, GBP, SZOZ	0,00	0,00			
Z wykonania budżetu	0,00	0,00			
V. Krótkoterminowe papiery wartościowe	0,00	0,00	D. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
Łączny jedn.budżetow. UG, GOPS,jedn.oświat	0,00	0,00	Z wykonania budżetu	0,00	0,00
Łączny GOKiS, GBP, SZOZ	0,00	0,00	Łączny jedn.budżetow. UG, GOPS,jedn.oświat	0,00	0,00
			Łączny GOKiS, GBP, SZOZ	0,00	0,00
C. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Łączny jedn.budżetow. UG, GOPS,jedn.oświat	0,00	0,00	E. Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych	0,00	0,00
Łączny GOKiS, GBP, SZOZ	0,00	0,00	Z wykonania budżetu	0,00	0,00
Z wykonania budżetu	0,00	0,00	Łączny jedn.budżetow. UG, GOPS,jedn.oświat	0,00	0,00
D. Inne aktywa	0,00	0,00	Łączny GOKiS, GBP, SZOZ	0,00	0,00
Łączny jedn.budżetow. UG, GOPS,jedn.oświat	0,00	0,00	F. Inne pasywa	0,00	0,00
Łączny GOKiS, GBP, SZOZ	0,00	0,00	Z wykonania budżetu	0,00	0,00
Z wykonania budżetu	0,00	0,00	Łączny jedn.budżetow. UG, GOPS,jedn.oświat	0,00	0,00
Suma aktywów	0,00	0,00	Łączny GOKiS, GBP, SZOZ	0,00	0,00
			Suma pasywów	0,00	0,00

Informacje uzupełniająca istotne dla rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej:

A. Objasnienie - wykazane w bilansie wartości aktywów trwałych i obrotowych są pomniejszone odpowiednio o umorzenie i odpisy aktualizujące.

	Instyt. Kult.	Jedn. Budżet.	RM
1. Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	0,00	0,00	0,00
2. Umorzenie środków trwałych	0,00	0,00	0,00
3. Umorzenie pozostałych środków trwałych	0,00	0,00	0,00
4. Odpisy aktualizujące środki trwałe	0,00	0,00	0,00
5. Odpisy aktualizujące środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00
6. Odpisy aktualizujące wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
7. Odpisy aktualizujące należności	0,00	0,00	0,00
8. Umorzenie zbiorów bibliotecznych	0,00	0,00	0,00
9. Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych umarżonych jednorazowo	0,00	0,00	0,00
10. Wysokość środków zabezpieczonych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Masłów (w 2013r) na świadczenia pracownicze w tym świadczenia emerytalne	0,00	0,00	0,00

B. Udzielone gwarancje i poręczenia

			0,00
--	--	--	------

.....
rok, miesiąc, dzień



.....
Skarbnik Gminy

mgr inż. *Mieczysław Pazera*

