

Uchwała Nr 163/2012
Zarządu Powiatu Chodzieskiego
z dnia 21 maja 2012 r.

**w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu Powiatu Chodzieskiego
za 2011 rok**

Na podstawie art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592 ze zm.), w związku z rozdziałem 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.) oraz §§ 21-23; § 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. Nr 128, poz. 861 ze zm.) Zarząd Powiatu Chodzieskiego uchwała, co następuje:

§ 1. Wprowadza się instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Powiatu Chodzieskiego, stanowiącą załącznik nr 1 do niniejszej uchwały.

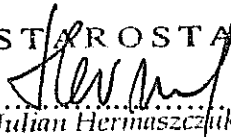
§ 2. Wprowadza się wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Powiatu Chodzieskiego, stanowiący załącznik nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 3. Wprowadza się wykaz druków, które stanowią dokumentację konsolidacyjną, stanowiący załącznik nr 3 do niniejszej uchwały.

§ 4. Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Powiatu Chodzieskiego oraz Kierownika Wydziału Finansów Starostwa Powiatowego w Chodzieży do sporządzenia wykazu należności i zobowiązań wobec jednostek organizacyjnych objętych skonsolidowanym bilansem oraz w zakresie należności i zobowiązań wobec budżetu powiatu w terminie do 04 czerwca 2012 r.

§ 5. Wykonanie uchwały powierza się Skarbnikowi Powiatu.

§ 6. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

STAROSTA

Julian Hermaszczuk

Wicestarosta Mirosław Juraszek

Członkowie Zarządu:

1. Rafał Gimzicki

2. Piotr Jankowski

3. Antoni Kolasa

Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu Powiatu Chodzieskiego

§ 1

1. Konsolidacja to łączenie w bilansie Powiatu Chodzieskiego, jako jednostki samorządu terytorialnego, sprawozdań finansowych jednostek organizacyjnych oraz innych osób prawnych, przez sumowanie w pełnej wartości poszczególnych pozycji sprawozdań jednostki dominującej i jednostek zależnych z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń i korekt.
2. Jednostka dominująca to jednostka sprawująca kontrolę lub współkontrolę nad inną jednostką.
3. Jednostka zależna to jednostka, która kontrolowana jest przez jednostkę dominującą.

§ 2

Jednostką dominującą jest Powiat Chodzieski.

§ 3

Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

§ 4

1. Utworzenie bilansu jednostki dominującej – Powiatu Chodzieskiego następuje przez połączenie pozycji:
 - 1) bilansu z wykonania budżetu, sporządzonego według załącznika nr 9 do 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. Nr 128, poz. 861 ze zm.),
 - 2) bilansu sporządzonego dla Starostwa (jako jednostki budżetowej) według załącznika nr 5 do wymienionego rozporządzenia,
na arkuszu kalkulacyjnym odpowiadającym formularzowi „skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego”, stanowiącemu załącznik nr 10 do wymienionego rozporządzenia.
2. Sporządzony bilans jednostki dominującej powinien być podstawą do połączenia bilansów jednostek zależnych oraz zastosowania koniecznych wyłączeń i korekt.

§ 5

1. Konsolidacją są objęte jednostkowe bilanse jednostek budżetowych, bilans z wykonania budżetu Powiatu Chodzieskiego oraz bilans Szpitala Powiatowego.
2. Skonsolidowany bilans sporządzany jest metodą konsolidacji pełnej polegającą na sumowaniu w pełnej wartości, poszczególnych pozycji bilansowych jednostki dominującej i jednostek zależnych, po dokonaniu wyłączeń i korekt.

§ 6

1. Jednostka dominująca – Powiat Chodzieski - sporządza bilans skonsolidowany, zestawiony w taki sposób, jakby stanowiła własną jednostkę.
2. Bilanse jednostek wchodzących w skład jednostki dominującej łączy się poprzez dodanie poszczególnych pozycji bilansowych tych jednostek. Poszczególne aktywa i pasywa bilansów

- jednostkowych (w kolumnie stan na początek roku i stan na koniec roku) należy dostosować odpowiednio do aktywów i pasywów wzoru skonsolidowanego bilansu jednostki samorządu terytorialnego, stanowiącego załącznik nr 10 do rozporządzenia Ministra Finansów.
3. Należy dokonać korekt i wyłączeń w celu wyeliminowania skutków finansowych wzajemnych zdarzeń gospodarczych, stosując zasady rozdziału 6 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.).
 4. Wyłączeniu podlegać będą między innymi:
 - 1) rozliczenia pomiędzy Powiatem Chodzieskim a jednostkami budżetowymi z tytułu środków budżetowych dotyczących dochodów i wydatków, znajdujących się na kontach 222–, „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223–, „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
 - 2) wzajemne należności i zobowiązania oraz inne rozrachunki o podobnym charakterze pomiędzy jednostkami wymienionymi w załączniku nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 7

1. Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Powiatu Chodzieskiego do:
 - 1) sporządzenia wykazu wzajemnych rozrachunków wobec budżetu Powiatu Chodzieskiego oraz jednostek organizacyjnych objętych skonsolidowanym bilansem - ze szczególnym uwzględnieniem rozliczenia dochodów i wydatków wynikających z zapisów na kontach 222 oraz 223 oraz innych kont rozrachunkowych, zgodnie z załącznikiem nr 3 do niniejszej instrukcji,
 - 2) dostarczenia dokumentów do kancelarii Starostwa Powiatowego w Chodzieży w terminie do 04 czerwca 2012 roku.
2. Zobowiązuje się stanowisko w zakresie ochrony zdrowia, bezpieczeństwa i porządku publicznego oraz zarządzania kryzysowego do przekazania bilansu rocznego Szpitala Powiatowego, które objęte jest bilansem skonsolidowanym do Wydziału Finansów w terminie do 04 czerwca 2012 roku.
3. Zobowiązuje się Kierownika Wydziału Finansów do sporządzenia bilansu skonsolidowanego Powiatu Chodzieskiego w wersji papierowej na podstawie dostarczonych bilansów oraz druków stanowiących dokumentację konsolidacyjną - sprawdzonych pod względem formalnym i rachunkowym i przedłożenia Skarbnikowi Powiatu Chodzieskiego w terminie do 19 czerwca 2012 roku.
4. Zobowiązuje się Kierownika Wydziału Planowania i Sprawozdawczości Budżetowej do sporządzenia bilansu skonsolidowanego Powiatu Chodzieskiego w wersji elektronicznej, na podstawie przedłożonego przez Kierownika Wydziału Finansów bilansu w wersji papierowej, w terminie do 20 czerwca 2012 roku.

§ 8

1. Skonsolidowany bilans Powiatu Chodzieskiego sporządza się w złotych i groszach.
2. Skonsolidowany bilans Powiatu Chodzieskiego podpisuje Zarząd i Skarbnik.
3. Skonsolidowany bilans jest sporządzany i przekazywany do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w formie pisemnej i w formie dokumentu elektronicznego, w terminie do dnia 30 czerwca 2012 roku.

§ 9

W zakresie nieuregulowanym niniejszą instrukcją mają zastosowanie odpowiednie przepisy ustawy o rachunkowości oraz rozporządzenie Ministra Finansów 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.

§ 10

Wprowadza się wzory druków stanowiących załączniki nr od 1 do 5 niniejszej instrukcji.

Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Powiatu Chodzieskiego

Konsolidacja bilansu Powiatu Chodzieskiego obejmuje jednostki:

- 1) Starostwo Powiatowe w Chodzieży,
- 2) Powiatowy Zarząd Dróg w Chodzieży z siedzibą w Milczu,
- 3) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Chodzieży,
- 4) Powiatowy Urząd Pracy w Chodzieży,
- 5) Dom Pomocy Społecznej w Chodzieży,
- 6) Dom Dziecka w Szamocinie,
- 7) Wielofunkcyjna Placówka Opiekuńczo – Wychowawcza „RODZINA” w Studzieńcu,
- 8) I Liceum Ogólnokształcące im. św. Barbary w Chodzieży,
- 9) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Chodzieży,
- 10) Zespół Szkół Licealno – Gimnazjalnych im. Józefa Wybickiego w Ratajach,
- 11) Młodzieżowy Dom Kultury w Chodzieży,
- 12) Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Chodzieży,
- 13) Centrum Edukacji Zawodowej w Chodzieży,
- 14) Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Chodzieży,
- 15) Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Chodzieży,
- 16) Młodzieżowy Ośrodek Socjoterapii w Chodzieży,
- 17) Szpital Powiatowy im. prof. Romana Drewsa w Chodzieży.

Wykaz druków stanowiących dokumentację konsolidacyjną

Dokumentacja konsolidacyjna zawiera:

1. Bilans Szpitala Powiatowego im. prof. Romana Drewsa w Chodzieży.
2. Bilans z wykonania budżetu Powiatu Chodzieskiego sporządzony zgodnie z załącznikiem nr 9 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. Nr 128, poz. 861 ze zm.).
3. Bilanse jednostek budżetowych sporządzone zgodnie z załącznikiem nr 5 do wymienionego rozporządzenia.
4. Bilans jednostki dominującej (połączenie danych z bilansu z wykonania budżetu Powiatu Chodzieskiego i bilansu Starostwa) przed dokonaniem wyłączeń w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego – załącznik nr 1 do instrukcji.
5. Zestawienie obejmujące zsumowane informacje z bilansu jednostki dominującej i bilansów jednostek zależnych przed dokonaniem wyłączeń w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego – załącznik nr 2 do instrukcji.
6. Wykaz wzajemnych rozrachunków z budżetem Powiatu Chodzieskiego oraz jednostkami organizacyjnymi – załącznik nr 3 do instrukcji.
7. Zestawienie obejmujące zsumowane informacje z bilansu jednostki dominującej i bilansów jednostek zależnych po dokonaniu wyłączeń w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego – załącznik nr 4 do instrukcji.
8. Arkusz korekt i wyłączeń – załącznik nr 5 do instrukcji.
9. Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego sporządzony zgodnie z załącznikiem nr 10 do wymienionego rozporządzenia.

Bilans jednostki dominującej (połączenie danych z bilansu z wykonania budżetu Powiatu Chodzieskiego i bilansu Starostwa) przed dokonaniem wyłączeń sporządzony na dzień 31 grudnia 2011 r.			
	Dane z bilansu z wykonania budżetu Powiatu Chodzieskiego	Dane z bilansu Starostwa Powiatowego w Chodzieży	Razem jednostka dominująca
AKTYWA			
A. Aktywa trwale			
I. Wartości niematerialne i prawne			
II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych			
III. Rzeczowe aktywa trwale			
1.1. Grunty			
1.2. Budynek, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej			
1.3. Pozostałe środki trwale			
1.4. Inwestycje (środki trwale w budowie)			
1.5. Środki przekazane na poczet inwestycji (środków trwałych w budowie)			
IV. Długoterminowe 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			
SUMA AKTYWÓW			

	Dane z bilansu z wykonania budżetu Powiatu Chodzieskiego	Dane z bilansu Starostwa Powiatowego w Chodzieży	Razem jednostka dominująca
PASYWA			
A. Fundusz			
I. Fundusze 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

.....
Miejscowość i data

.....
Kierownik Wydziału Finansów

**Zestawienie obejmujące zsumowane informacje z bilansu jednostki dominującej
i bilansów jednostek zależnych
przed dokonaniem wyłączeń**

sporządzony
na dzień 31 grudnia 2011 r.

	Jednostki budżetowe	Szpital Powiatowy	Razem jednostki zależne (jednostki budżetowe i Szpital Powiatowy)	Jednostka dominująca	Suma bilansów przed wyłączeniami
AKTYWA					
A. Aktywa trwale					
I. Wartości niematerialne i prawne					
II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych					
III. Rzeczowe aktywa trwale					
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. Długoterminowe 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					
SUMA AKTYWÓW					

	Jednostki budżetowe	Szpital Powiatowy	Razem jednostki zależne (jednostki budżetowe i Szpital Powiatowy)	Jednostka dominująca	Suma bilansów przed wyłączeniami
PASYWA					
A. Fundusz					
I. Fundusze 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

.....
Miejscowość i data

.....
Kierownik Wydziału Finansów

PASYWA	Bilans jednostki przed wyłączeniami	Korekty i wyłączenia																		Razem wyłączenia		Bilans jednostki po dokonaniu wyłączeń			
		Budżet Powiatu Chodzieskiego	Starostwo Powiatowe	PZD	PCPR	PUP	DPS	DDz	Rodzina	I LO	ZSP	ZSL-G	MDK	PPP	CEZ	KPPSP	PINB	MOS	Szpital Powiatowy	Kwota	Rodzaj				
A. Fundusz																									
I. Fundusze 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

.....
 Miejscowość i data

.....
 Główny księgowy

.....
 Kierownik jednostki / Kierownik Wydz. Finansów

**Zestawienie obejmujące zsumowane informacje z bilansu jednostki dominującej
i bilansów jednostek zależnych
po dokonaniu wyłączeń**

sporządzony
na dzień 31 grudnia 2011 r.

	Jednostki budżetowe	Szpital Powiatowy	Razem jednostki zależne (jednostki budżetowe i Szpital Powiatowy)	Jednostka dominująca	Bilans skonsolidowany (suma bilansów po wyłączeniach)
AKTYWA					
A. Aktywa trwale					
I. Wartości niematerialne i prawne					
II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych					
III. Rzeczowe aktywa trwale					
1.1. Grunty					
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej					
1.3. Pozostałe środki trwale					
1.4. Inwestycje (środki trwale w budowie)					
1.5. Środki przekazane na poczet inwestycji (środków trwałych w budowie)					
IV. Długoterminowe 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					
SUMA AKTYWÓW					

	Jednostki budżetowe	Szpital Powiatowy	Razem jednostki zależne (jednostki budżetowe i Szpital Powiatowy)	Jednostka dominująca	Bilans skonsolidowany (suma bilansów po wyłączeniach)
PASYWA					
A. Fundusz					
I. Fundusze 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

.....
Miejscowość i data

.....
Kierownik Wydziału Finansów

Arkusze korekt i wyłączeń

sporządzony na dzień 31 grudnia 2011 r.

L.p.	Jednostka	Rodzaj	Pozycja bilansowa	kwota	
				aktywa	pasywa
1					
2					
3					
4					
5					
6					
SUMA					

.....
Sporządził.....
Kierownik Wydziału Finansów.....
Miejscowość i data

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		SKONSOLIDOWANY BILANS jednostki samorządu terytorialnego		Adresat Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu Zespół w Pile	
Numer identyfikacyjny REGON				Wysłać bez pisma przewodniego	
		sporządzony na dzień 31 grudnia 2011 r.			
AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A. Aktywa trwałe			A. Fundusz		
I. Wartości niematerialne i prawne			I. Fundusze jednostek		
II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych			II. Skumulowany wynik budżetu (+,-)		
III. Rzeczowe aktywa trwałe			III. Wynik budżetu (+,-)		
1.1. Grunty			IV. Wyniki finansowe roku bieżącego		
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej			1.1. Zysk netto		
1.3. Pozostałe środki trwałe			1.2. Strata netto (-)		
1.4. Inwestycje (środki trwałe w budowie)			V. Wyniki finansowe lat ubiegłych		
1.5. Środki przekazane na poczet inwestycji (środków trwałych w budowie)			1.1. Zysk netto		
IV. Długoterminowe aktywa finansowe			1.2. Strata netto (-)		
1.1. Akcje i udziały			VI. Kapitały mniejszości		
1.2. Papiery wartościowe długoterminowe			VII. Pozostałe pozycje		
1.3. Inne			B. Zobowiązania długoterminowe		
V. Należności finansowe długoterminowe			I. Zobowiązania finansowe długoterminowe		
VI. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek			II. Pozostałe zobowiązania długoterminowe		
B. Aktywa obrotowe			C. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne		
I. Zapasy			I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe		

II. Należności i roszczenia			II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe		
III. Należności finansowe krótkoterminowe			III. Rezerwy na zobowiązania		
IV. Środki pieniężne			IV. Fundusze specjalne		
V. Krótkoterminowe papiery wartościowe			D. Rozliczenia międzyokresowe		
C. Rozliczenia międzyokresowe			E. Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych		
D. Inne aktywa			F. Inne pasywa		
Suma aktywów			Suma pasywów		

Jednostki samorządu terytorialnego, sporządzające bilans skonsolidowany, mogą rozszerzyć zakres pozycji.

A. Objasnienia - 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 i wyposażenia
4. Odpisy aktualizujące należności
5. Umorzenie zbiorów bibliotecznych
6. Umorzenie pozostałych wartości niematerialnych i prawnych

.....
(skarbnik)

.....
rok, miesiąc, dzień

.....
(zarząd)