

**Uchwała Nr 420/10  
Zarządu Powiatu Chodzieskiego  
z dnia 25 maja 2010 r.**

**w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu za 2009 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 § 15 ust. 1 pkt 4, § 16 ust. 2, § 17 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 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 2006 r. Nr 142 poz. 1020 ze zm.) zarządza się 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 zobowiązań i należności wobec jednostek organizacyjnych objętych skonsolidowanym bilansem oraz w zakresie zobowiązań i należności wobec budżetu powiatu w terminie do 15 czerwca 2010 r.

§ 5. Wykonanie uchwały powierza się Skarbnikowi Powiatu.

§ 6. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Starosta Mirosław Juraszek ..... WICEPRZEWODNICZĄCY.....  
ZARZĄDU POWIATU

Wicestarosta Julian Hermaszczuk .....  
Julian Hermaszczuk

Członkowie Zarządu :

1. Roman Chmara .....  


2. Piotr Jankowski .....  


3. Andrzej Szwed .....  


## **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 (JST) następuje przez połączenie pozycji bilansu:

1) z wykonania budżetu, sporządzonego według załącznika nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 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 2006 r. Nr 142 poz. 1020 ze zm.),

2) bilansu sporządzonego dla Starostwa (jako jednostki budżetowej) według załącznika nr 5 do wymienionego rozporządzenia, na arkuszu konsolidacyjnym odpowiadającym formularzowi "skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego", stanowiącemu załącznik nr 7 do wymienionego rozporządzenia.

2. Tak 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 7 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) rozliczenia pomiędzy Powiatem Chodzieskim a jednostkami budżetowymi, dotyczące środków funduszy pomocowych, objęte ewidencją na kontach 227 – „Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych” i 228 – „Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych”,
- 3) inne wzajemne należności i zobowiązania 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, 227 oraz 223, 228 oraz innych kont rozrachunkowych, zgodnie z załącznikiem nr 3 do niniejszej instrukcji,
- 2) dostarczenia dokumentów do Wydziału Finansów Starostwa Powiatowego w Chodzieży w terminie do 10 czerwca 2010 roku.

2. Zobowiązuje się stanowisko w zakresie ochrony zdrowia, bezpieczeństwa i porządku publicznego do przekazania bilansu rocznego Szpitala Powiatowego, które objęte jest bilansem skonsolidowanym do Wydziału Finansów w terminie do 10 czerwca 2010 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 23 czerwca 2010 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, podpisanego przez przewodniczącego zarządu i skarbnika, w terminie do 24 czerwca 2010 roku.

§ 8. Skonsolidowany bilans jest sporządzany w złotych i groszach, nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia bilansowego, na który jednostka dominująca sporządza roczne sprawozdanie finansowe.

§ 9. Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego podpisuje przewodniczący zarządu i skarbnik.

§ 10. Skonsolidowany bilans Powiatu Chodzieskiego jest sporządzany i przekazywany do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w formie papierowej i elektronicznej, w terminie do 30 czerwca 2010 roku.

§ 11. 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 oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych.

§ 12. 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,
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 w Chodzieży,
9. Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Chodzieży,
10. Zespół Szkół Licealno – Gimnazjalnych 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. 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 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 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 2006 r. Nr 142, poz. 1020 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 7 do wymienionego rozporządzenia.

<b>Bilans jednostki dominującej</b> (połączenie danych z bilansu z wykonania budżetu Powiatu Chodzieskiego i bilansu Starostwa) przed wyłączeniami sporządzony na dzień 31 grudzień 2009 r.			
	Dane z bilansu z wykonania budżetu Powiatu Chodzieskiego	Dane z bilansu Starostwa Powiatowego w Chodzieży	Razem jednostka dominująca
<b>AKTYWA</b>			
<b>A. Aktywa trwałe</b>			
<b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>			
<b>II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych</b>			
<b>III. Rzeczowe aktywa trwałe</b>			
1.1. Grunty			
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej			
1.3. Pozostałe środki trwałe			
1.4. Inwestycje rozpoczęte (środki trwałe w budowie)			
1.5. Środki przekazane na poczet inwestycji (środków trwałych w budowie)			
<b>IV. Długoterminowe aktywa finansowe</b>			
1.1. Akcje i udziały			
1.2. Papiery wartościowe długoterminowe			
1.3. Inne			
<b>V. Należności finansowe długoterminowe</b>			
<b>VI. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek</b>			
<b>B. Aktywa obrotowe</b>			
<b>I. Zapasy</b>			
<b>II. Należności i roszczenia</b>			
<b>III. Należności finansowe krótkoterminowe</b>			
<b>IV. Środki pieniężne</b>			
<b>V. Krótkoterminowe papiery wartościowe</b>			
<b>C. Rozliczenia międzyokresowe</b>			
<b>D. Inne aktywa</b>			
<b>SUMA AKTYWÓW</b>			

	Dane z bilansu z wykonania budżetu Powiatu Chodzieskiego	Dane z bilansu Starostwa Powiatowego w Chodzieży	Razem jednostka dominująca
<b>PASYWA</b>			
<b>A. Fundusz</b>			
<b>I. Fundusz jednostek</b>			
<b>II. Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasadach budżetu (+, -)</b>			
<b>III. Nadwyżka lub niedobór budżetu (+, -)</b>			
<b>IV. Wyniki finansowe roku bieżącego</b>			
1.1. Zysk netto (+)			
1.2. Strata netto (-)			
<b>V. Wyniki finansowe lat ubiegłych</b>			
1.1. Zysk netto (+)			
1.2. Strata netto (-)			
<b>VI. Kapitał mniejszościowy</b>			
<b>VII. Pozostałe pozycje</b>			
<b>B. Zobowiązania długoterminowe</b>			
I. Zobowiązania finansowe długoterminowe			
II. Pozostałe zobowiązania długoterminowe			
<b>C. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne</b>			
I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe			
II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe			
III. Rezerwy na zobowiązania			
IV. Fundusze specjalne			
<b>D. Rozliczenia międzyokresowe</b>			
<b>E. Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych</b>			
<b>F. Inne pasywa</b>			
<b>Suma pasywów</b>			

.....  
Sporządził

.....  
Miejscowość i data

.....  
Kierownik Wydziału Finansów

**Zestawienie obejmujące zsumowane informacje z bilansu jednostki dominującej  
oraz bilansów jednostek zależnych  
przed wyłączeniami**

sporządzony  
na dzień 31 grudnia 2009 r.

	Jednostki budżetowe	Szpital Powiatowy	Razem jednostki zależne (jednostki budżetowe i Szpital Powiatowy)	Jednostka dominująca	Suma bilansów przed wyłączeniami
<b>AKTYWA</b>					
<b>A. Aktywa trwałe</b>					
<b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>					
<b>II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych</b>					
<b>III. Rzeczowe aktywa trwałe</b>					
1.1. Grunty					
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej					
1.3. Pozostałe środki trwałe					
1.4. Inwestycje rozpoczęte (środki trwałe w budowie)					
1.5. Środki przekazane na poczet inwestycji (środków trwałych w budowie)					
<b>IV. Długoterminowe aktywa finansowe</b>					
1.1. Akcje i udziały					
1.2. Papiery wartościowe długoterminowe					
1.3. Inne					
<b>V. Należności finansowe długoterminowe</b>					
<b>VI. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek</b>					
<b>B. Aktywa obrotowe</b>					
<b>I. Zapasy</b>					
<b>II. Należności i roszczenia</b>					
<b>III. Należności finansowe krótkoterminowe</b>					
<b>IV. Środki pieniężne</b>					
<b>V. Krótkoterminowe papiery wartościowe</b>					
<b>C. Rozliczenia międzyokresowe</b>					
<b>D. Inne aktywa</b>					
<b>SUMA AKTYWÓW</b>					



	Jednostki budżetowe	Szpital Powiatowy	Razem jednostki załączne (jednostki budżetowe i Szpital Powiatowy)	Jednostka dominująca	Suma bilansów przed wyłączeniami
<b>PASYWA</b>					
<b>A. Fundusz</b>					
<b>I. Fundusz jednostek</b>					
<b>II. Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasadach budżetu (+, -)</b>					
<b>III. Nadwyżka lub niedobór budżetu (+, -)</b>					
<b>IV. Wyniki finansowe roku bieżącego</b>					
1.1. Zysk netto (+)					
1.2. Strata netto (-)					
<b>V. Wyniki finansowe lat ubiegłych</b>					
1.1. Zysk netto (+)					
1.2. Strata netto (-)					
<b>VI. Kapitał mniejszościowy</b>					
<b>VII. Pozostałe pozycje</b>					
<b>B. Zobowiązania długoterminowe</b>					
I. Zobowiązania finansowe długoterminowe					
II. Pozostałe zobowiązania długoterminowe					
<b>C. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne</b>					
I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe					
II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe					
III. Rezerwy na zobowiązania					
IV. Fundusze specjalne					
<b>D. Rozliczenia międzyokresowe</b>					
<b>E. Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych</b>					
<b>F. Inne pasywa</b>					
<b>Suma pasywów</b>					

.....  
Sporządził

.....  
Miejscowość i data

.....  
Kierownik Wydziału Finansów

✓

sporządzony na dzień 31 grudnia 2007 r.

[illegible]

PASYWA	Bilans jednostki przed wyłączeniem	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	Szpital Powiatowy		Kwota
A. Fundusz																				
I. Fundusz jednostek																				
II. Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasadach budżetu(+,-)																				
III. Nadwyżka lub niedobór 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. Kapitała mniejszościowy																				
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

<b>Zestawienie obejmujące zsumowane informacje z bilansu jednostki dominującej oraz bilansów jednostek zależnych po dokonaniu wyłączeń</b>  <b>sporządzony na dzień 31 grudnia 2009 r.</b>					
	Jednostki budżetowe	Szpital Powiatowy	Razem jednostki zależne (jednostki budżetowe i Szpital Powiatowy)	Jednostka dominująca	Bilans skonsolidowany (suma bilansów po wyłączeniu)
<b>AKTYWA</b>					
<b>A. Aktywa trwałe</b>					
<b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>					
<b>II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych</b>					
<b>III. Rzeczowe aktywa trwałe</b>					
<b>1.1. Grunty</b>					
<b>1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej</b>					
<b>1.3. Pozostałe środki trwałe</b>					
<b>1.4. Inwestycje rozpoczęte (środki trwałe w budowie)</b>					
<b>1.5. Środki przekazane na poczet inwestycji (środków trwałych w budowie)</b>					
<b>IV. Długoterminowe aktywa finansowe</b>					
<b>1.1. Akcje i udziały</b>					
<b>1.2. Papiery wartościowe długoterminowe</b>					
<b>1.3. Inne</b>					
<b>V. Należności finansowe długoterminowe</b>					
<b>VI. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek</b>					
<b>B. Aktywa obrotowe</b>					
<b>I. Zapasy</b>					
<b>II. Należności i roszczenia</b>					
<b>III. Należności finansowe krótkoterminowe</b>					
<b>IV. Środki pieniężne</b>					
<b>V. Krótkoterminowe papiery wartościowe</b>					
<b>C. Rozliczenia międzyokresowe</b>					
<b>D. Inne aktywa</b>					
<b>SUMA AKTYWÓW</b>					

	Jednostki budżetowe	Szpital Powiatowy	Razem jednostki zależne (jednostki budżetowe i Szpital Powiatowy)	Jednostka dominująca	Bilans skonsolidowany (suma bilansów po wyłączeniu)
<b>PASYWA</b>					
<b>A. Fundusz</b>					
<b>I. Fundusz jednostek</b>					
<b>II. Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasadach budżetu (+, -)</b>					
<b>III. Nadwyżka lub niedobór budżetu (+, -)</b>					
<b>IV. Wyniki finansowe roku bieżącego</b>					
1.1. Zysk netto (+)					
1.2. Strata netto (-)					
<b>V. Wyniki finansowe lat ubiegłych</b>					
1.1. Zysk netto (+)					
1.2. Strata netto (-)					
<b>VI. Kapitał mniejszościowy</b>					
<b>VII. Pozostałe pozycje</b>					
<b>B. Zobowiązania długoterminowe</b>					
I. Zobowiązania finansowe długoterminowe					
II. Pozostałe zobowiązania długoterminowe					
<b>C. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne</b>					
I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe					
II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe					
III. Rezerwy na zobowiązania					
IV. Fundusze specjalne					
<b>D. Rozliczenia międzyokresowe</b>					
<b>E. Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych</b>					
<b>F. Inne pasywa</b>					
<b>Suma pasywów</b>					

.....  
Sporządził

.....  
Miejscowość i data

.....  
Kierownik Wydziału Finansów

## Arkusz korekt i wyłączeń

sporządzony na dzień 31 grudnia 2009 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 570790897		na dzień 31 grudnia 2009 r.		Wysłać bez pisma przewodniego	
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. Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu (+,-)		
III. Rzeczowe aktywa trwałe			III. Nadwyżka lub niedobór 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. Odpisy z zysku i nadwyżki środków		
1.2. Papiery wartościowe długoterminowe			VII. Pozostałe pozycje		
1.3. Inne			B. Zobowiązanie 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. Umorzenia środków trwałych
3. Umorzenie pozostałych środków trwałych i wyposażenia
4. Odpisy aktualizujące należności
5. Zbiory biblioteczne
6. Umorzenie pozostałych wartości niematerialnych i prawnych

.....

Skarbnik

rok, miesiąc dzień

.....

Przewodniczący Zarządu