

Zarządzenie Nr 271 /2011
Burmistrza Olsztyńka
z dnia 30-12- 2011 r.

w sprawie ustalenia zasad opracowania bilansu skonsolidowanego Gminy Olsztynek, z zakresu dokumentacji konsolidacyjnej oraz dokumentacji niezbędnej do dokonywania odpowiednich wyłączeń, wzajemnych rozliczeń między jednostkami przy sporządzaniu sprawozdania finansowego.

Na podstawie art. 33 ust. 3 oraz art. 60 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) oraz § 21 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), uchwała się, co następuje:

§ 1. Ustala się następujące zasady opracowania bilansu skonsolidowanego Gminy Olsztynek:

- 1) dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego;
- 2) jednostkami objętymi konsolidacją są:
 - a) Gmina Olsztynek – jednostka dominująca;
 - b) jednostki budżetowe – jednostki zależne;
 - c) zakłady budżetowe – jednostki zależne;
 - d) gminne Centra Zdrowia – jednostki zależne;
 - e) spółki, w których Gmina posiada powyżej 50% udziałów – jednostki zależne;
 - f) Miejska Biblioteka Publiczna – jednostka zależna;
 - g) Miejski Dom Kultury – jednostka zależna;
- 3) bilans sporządza się metodą konsolidacji pełnej, polegającej na sumowaniu pełnych wartości pozycji bilansowych jednostek objętych konsolidacją;
- 4) z bilansów jednostkowych poszczególne aktywa i pasywa – w kolumnie stanu na początek i na koniec roku dostosowuje się odpowiednio do aktywów i pasywów wzoru skonsolidowanego bilansu jednostki samorządu terytorialnego;
- 5) stan na początek roku powinien być zgodny ze stanem na koniec roku, wykazany w skonsolidowanym bilansie za rok poprzedni;
- 6) w celu wyeliminowania skutków finansowych wzajemnych zdarzeń gospodarczych dokonuje się korekt i wyłączeń, w szczególności w zakresie wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych aktywów i pasywów zaistniałych pomiędzy jednostkami wymienionymi w załączniku nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Ustala się następujący zakres dokumentacji konsolidacyjnej, obejmujący:

- 1) bilans skonsolidowany jednostki samorządu terytorialnego sporządzany zgodnie z załącznikiem nr 10 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.;
- 2) bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
- 3) łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych wymienionych w załączniku nr 1 do niniejszego zarządzenia;
- 4) bilans Gminnego Centrum Zdrowia;
- 5) bilans spółki prawa handlowego;

- 6) bilans za rok 2011 Miejsko - Gminnego Ośrodka Kultury - sporządzi Miejski Dom Kultury;
- 7) bilans Miejskiej Biblioteki Publicznej (począwszy od 2012 rok)
- 8) bilans Miejskiego Domu Kultury (począwszy od 2012 rok)
- 9) arkusz konsolidacyjny sporządzony w układzie wg załącznika nr 10 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.;
- 10) wykaz sald rozliczeń z jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym/ obowiązkiem dokonywania wyłączeń wzajemnych rozliczeń przy sporządzaniu sprawozdania finansowego, sporządzanego wg załącznika nr 2 do niniejszej uchwały;
- 11) wykaz wartości środków trwałych i inwestycji nieodpłatnie otrzymanych z jednostek organizacyjnych Gminy Olsztynek lub nieodpłatnie przekazanych do jednostek organizacyjnych Gminy Olsztynek, sporządzonego wg załącznika nr 3 do niniejszego zarządzenia.

§ 3.1. Zobowiązuje się dyrektorów jednostek budżetowych do:

- 1) uzgodnienia na dzień bilansowy wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym;
 - 2) sporządzenia wykazu sald rozliczeń wraz z analityczną specyfikacją wg wzoru stanowiącego załącznik nr 2 wraz z załącznikami od nr 2/1 do nr 2/10 do niniejszego zarządzenia;
 - 3) sporządzenia wykazu wartości środków trwałych i inwestycji nieodpłatnie otrzymanych z jednostek organizacyjnych Gminy Olsztynek lub nieodpłatnie przekazanych do jednostek organizacyjnych Gminy Olsztynek, wg wzoru stanowiącego załącznik nr 3 do niniejszej uchwały.
2. W przypadku braku wzajemnych rozliczeń dyrektorzy jednostek budżetowych przygotowują informację negatywną;
3. Dyrektorzy jednostek budżetowych sporządzają dwa wykazy sald rozliczeń, uwzględniające wzajemne rozliczenia:
- a) z jednostkami budżetowymi,
 - b) z samodzielnym publicznym zakładem opieki zdrowotnej i spółkami objętymi konsolidacją,
4. Przekazania dokumentów, o których mowa w ust. 1 pkt. 2 i 3 w terminie składania sprawozdań finansowych w Urzędzie Miejskim.
5. Udzielenia wszystkich informacji i wyjaśnień koniecznych do sporządzenia prawidłowego bilansu skonsolidowanego.

§ 4. Zobowiązuje się Dyrektorów Samodzielnych Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej, Instytucji Kultury oraz Zarządu spółki kapitałowej, w której Gmina Olsztynek posiada udziały do:

- 1) dokonania na dzień bilansowy uzgodnień wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym;
- 2) sporządzenia bilansu rocznego wraz ze specyfikacją sald rozliczeń z jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym, zgodnie z załącznikiem nr 2 do niniejszej uchwały;
- 3) dostarczenia oryginału przedmiotowych dokumentów do Urzędu Miejskiego w terminie składania sprawozdania finansowego do zatwierdzenia, jednak nie później niż do dnia 10 czerwca roku następnego;
- 4) udzielenia wszystkich informacji i wyjaśnień koniecznych do sporządzenia prawidłowego bilansu skonsolidowanego.

§ 5. Skonsolidowany bilans Urzędu Miejskiego w Olsztynku jest sporządzany w złotych i groszach do dnia 30 czerwca roku następnego.

§ 6. Wykonanie Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta i Gminy.

§ 7. Traci moc Zarządzenie Nr 75/2006 Burmistrza Olsztynka z dnia 29 grudnia 2006 roku w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu.

§ 8. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 01 stycznia 2012.



BURMISTRZ

[Handwritten signature]
mgr Artur Wrochna

Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Olsztynek.

Gmina Olsztynek jako jednostka samorządu terytorialnego jest jednostką dominującą, w jej skład wchodzi jako jednostki zależne:

1) jednostki budżetowe:

- Urząd Miejski w Olsztynku,
- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Olsztynku,
- Zespół Administracyjny Szkół i Przedszkoli w Olsztynku,
- Szkoła Podstawowa w Olsztynku,
- Szkoła Podstawowa w Elgnówku,
- Zespół Szkolno - Przedszkolny w Waplewie,
- Przedszkole Miejskie w Olsztynku,
- Gimnazjum w Olsztynku im. Noblistów Polskich

2) zakłady budżetowe:

- Zakład Gospodarki Komunalnej w Olsztynku,
- Zakład Gospodarki Mieszkaniowej w Olsztynku,

3) Towarzystwo Budownictwa Społecznego Spółka z o. o. w Olsztynku,

4) Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Przychodnia Rejonowa w Olsztynku,

5) Instytucje kultury:

- Miejski Dom Kultury w Olsztynku - sporządzi sprawozdanie MGOK-u za rok 2011,
- Miejska Biblioteka Publiczna w Olsztynku – dotyczy sprawozdawczości począwszy od 2012 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. Rzeczowe aktywa trwałe				II. Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu (+,-)			
1.1. Grunty				III. Nadwyżka lub niedobór budżetu (+,-)			
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej				IV. Wyniki finansowe roku bieżącego			
Pozostałe środki trwałe				1.1. Zysk netto			
1.4. Inwestycje (środki trwałe w budowie)				1.2. Strata netto(-)			
1.5. Środki przekazane na poczet inwestycji (środków trwałych w budowie)				V. Wyniki finansowe lat ubiegłych			
III. Długoterminowe aktywa finansowe				1.1. Zysk netto			
1.1. Akcje i udziały				1.2. Strata netto (-)			
1.2. Papiery wartościowe długoterminowe				VI. Odpisy z zysku i nadwyżki środków obrotowych roku bieżącego (-)			
1.3. Inne				VII. Pozostałe pozycje			
IV. Należności finansowe długoterminowe				B. Zobowiązania długoterminowe			
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek				I. Zobowiązania finansowe długoterminowe			
Aktywa obrotowe				II. Pozostałe zobowiązania długoterminowe			
I. Zapasy				C. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne			
II. Należności i roszczenia				I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe			
III. Należności finansowe krótkoterminowe				II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe			
IV. Środki pieniężne				III. Rezerwy na zobowiązania			
V. Krótkoterminowe papiery wartościowe				IV. Fundusze specjalne			
C. Rozliczenia międzyokresowe				D. Rozliczenia międzyokresowe			

D. Inne aktywa			E. Inne pasywa		
Suma aktywów			Suma pasywów		

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

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

Skarbnik

rok, miesiąc, dzień

Przewodniczący Zarządu

**KONSOLIDACYJNY ARKUSZ ROBOCZY Nr 2/1 - USTALENIE BILANSU
JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ NA DZIEŃ**

	Bilans z wykonania budżetu /Organ/	Jednostka budżetowa /Urząd/	Jednostka dominująca
AKTYWA			
A. Aktywa trwałe	0,00	0,00	0,00
I Wartości niematerialne i prawne			0,00
II Rzeczowe aktywa trwałe		0,00	0,00
II.1. Środki trwałe		0,00	0,00
II.1.1. Grunty			0,00
II.1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej			0,00
II.1.3. Pozostałe środki trwałe			0,00
II.2. Inwestycje (środki trwałe w budowie)			0,00
II.2.1. Środki przekazane na poczet inwestycji			0,00
III Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
III.1. Akcje i udziały			0,00
III.2. Papiery wartościowe długoterminowe			0,00
III.3. Inne długoterminowe aktywa finansowe			0,00
IV. Należności finansowe długoterminowe			0,00
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek			0,00
B. Aktywa obrotowe	0,00	0,00	0,00
I. Zapasy			0,00
II. Należności krótkoterminowe			0,00
III. Należności finansowe krótkoterminowe			0,00
IV. Środki pieniężne			0,00
V. Krótkoterminowe papiery wartościowe			0,00
C. Rozliczenia międzyokresowe			
SUMA AKTYWÓW	0,00	0,00	0,00
PASYWA			
A. Fundusz	0,00	0,00	0,00
I. Fundusz jednostki			0,00
II. Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu (+.-)			0,00
III. Nadwyżka lub niedobór budżetu			0,00
IV. Wyniki finansowe roku bieżącego	0,00	0,00	0,00
IV.1. Zysk netto			0,00
IV.2. Strata netto			0,00
V. Wyniki finansowe	0,00	0,00	0,00
V.1. Zysk netto			0,00
V.2. Strata netto			0,00
B. Fundusze celowe	0,00		0,00
I. Pozostałe pozycje			0,00
C. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00
I. Zobowiązania finansowe długoterminowe			0,00
II. Pozostałe zobowiązania długoterminowe			0,00
D. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	0,00	0,00	0,00
I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe			0,00
II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe			0,00
III. Rezerwy na zobowiązania			0,00
IV. Fundusze specjalne			0,00
E. Rozliczenia międzyokresowe			0,00
F. Inne pasywa			0,00
SUMA PASYWÓW	0,00	0,00	0,00

Sporz:
Olsztynek, dnia

Zatwierdził:
Olsztynek, dnia

**KONSOLIDACYJNY ARKUSZ ROBOCZY Nr 2/2 - USTALENIE BILANSU
JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ NA DZIEŃ**

	Bilans z wykonania budżetu /Organ/	Jednostka budżetowa /Urząd/	Jednostka dominująca
AKTYWA			
A. Aktywa trwałe	0,00	0,00	0,00
I Wartości niematerialne i prawne			0,00
II Rzeczowe aktywa trwałe		0,00	0,00
II.1. Środki trwałe		0,00	0,00
II.1.1. Grunty			0,00
II.1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej			0,00
II.1.3. Pozostałe środki trwałe			0,00
II.2. Inwestycje (środki trwałe w budowie)			0,00
II.2.1. Środki przekazane na poczet inwestycji			0,00
III Długoterminowe aktywa finansowe		0,00	0,00
III.1. Akcje i udziały			0,00
III.2. Papiery wartościowe długoterminowe			0,00
III.3. Inne długoterminowe aktywa finansowe			0,00
IV. Należności finansowe długoterminowe			0,00
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek			0,00
B. Aktywa obrotowe	0,00	0,00	0,00
I. Zapasy			0,00
II. Należności krótkoterminowe			0,00
III. Należności finansowe krótkoterminowe			0,00
IV. Środki pieniężne			0,00
V. Krótkoterminowe papiery wartościowe			0,00
C. Rozliczenia międzyokresowe			
SUMA AKTYWÓW	0,00	0,00	0,00
PASYWA			
A. Fundusz	0,00	0,00	0,00
I. Fundusz jednostki			0,00
II. Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu (+.-)			0,00
III. Nadwyżka lub niedobór budżetu			0,00
IV. Wyniki finansowe roku bieżącego	0,00	0,00	0,00
IV.1. Zysk netto			0,00
IV.2. Strata netto			0,00
V. Wyniki finansowe	0,00	0,00	0,00
V.1. Zysk netto			0,00
V.2. Strata netto			0,00
B. Fundusze celowe			0,00
I. Pozostałe pozycje			0,00
C. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00
I. Zobowiązania finansowe długoterminowe			0,00
II. Pozostałe zobowiązania długoterminowe			0,00
D. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	0,00	0,00	0,00
I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe			0,00
II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe			0,00
III. Rezerwy na zobowiązania			0,00
IV. Fundusze specjalne			0,00
E. Rozliczenia międzyokresowe			0,00
F. Inne pasywa			0,00
SUMA PASYWÓW	0,00	0,00	0,00

Sporz:
Olsztynek, dnia

Zatwierdził:
Olsztynek, dnia

KONSOLIDACYJNY ARKUSZ ROBOCZY Nr 2.3 - ZESTAWIENIE BILANSÓW

z

JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH na dzień

	URZĄD	ZASiP	MOPS	Razem jednostki budżetowe
AKTYWA				
A. Aktywa trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00
I Wartości niematerialne i prawne				0,00
II Rzeczowe aktywa trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00
II.1. Środki trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00
II.1.1. Grunty				0,00
II.1.2. Budynek, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej				0,00
II.1.3. Pozostałe środki trwałe				0,00
II.2. Inwestycje (środki trwałe w budowie)				0,00
II.2.1. Środki przekazane na poczet inwestycji				0,00
III Długoterminowe aktywa finansowe	0,00			0,00
III.1 Akcje i udziały				0,00
III.2. Papiery wartościowe długoterminowe				0,00
III.3. Inne długoterminowe aktywa finansowe				0,00
IV. Należności finansowe długoterminowe				0,00
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek				0,00
B. Aktywa obrotowe	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Zapasy				0,00
II. Należności krótkoterminowe				0,00
III. Należności finansowe krótkoterminowe				0,00
IV. Środki pieniężne				0,00
V. Krótkoterminowe papiery wartościowe				0,00
C. Rozliczenia międzyokresowe				0,00
SUMA AKTYWÓW	0,00	0,00	0,00	0,00
PASYWA				
A. Fundusz	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Fundusz jednostki				0,00
II. Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu (+.-)				0,00
III. Nadwyżka lub niedobór budżetu				0,00
IV. Wyniki finansowe roku bieżącego	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.1. Zysk netto				0,00
IV.2. Strata netto				0,00
V. Wyniki finansowe				0,00
V.1. Zysk netto				0,00
V.2. Strata netto				0,00
B. Fundusze celowe				0,00
I. Pozostałe pozycje				0,00
C. Zobowiązania długoterminowe				0,00
I. Zobowiązania finansowe długoterminowe				0,00
II. Pozostałe zobowiązania długoterminowe				0,00
D. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe				0,00
II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe				0,00
III. Rezerwy na zobowiązania				0,00
IV. Fundusze specjalne				0,00
E. Rozliczenia międzyokresowe				0,00
F. Inne pasywa				0,00
SUMA PASYWÓW	0,00	0,00	0,00	0,00

Sporz:
Olsztynek, dniaZatwierdził:
Olsztynek, dnia

KONSOLIDACYJNY ARKUSZ ROBOCZY Nr 2/4 - ZESTAWIENIE BILANSÓW

ZAKŁADÓW BUDŻETOWYCH na dzień

	ZGK	ZGM	Razem zakłady budżetowe
AKTYWA			
A. Aktywa trwałe	0,00	0,00	0,00
I Wartości niematerialne i prawne			0,00
II Rzeczowe aktywa trwałe	0,00	0,00	0,00
II.1. Środki trwałe	0,00	0,00	0,00
II.1.1. Grunty			0,00
II.1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej			0,00
II.1.3. Pozostałe środki trwałe			0,00
II.2. Inwestycje (środki trwałe w budowie)			0,00
II.2.1. Środki przekazane na poczet inwestycji			0,00
III Długoterminowe aktywa finansowe			0,00
III.1 Akcje i udziały			0,00
III.2. Papiery wartościowe długoterminowe			0,00
III.3. Inne długoterminowe aktywa finansowe			0,00
IV. Należności finansowe długoterminowe			0,00
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek			0,00
B. Aktywa obrotowe	0,00	0,00	0,00
I. Zapasy			0,00
II. Należności krótkoterminowe			0,00
III. Należności finansowe krótkoterminowe			0,00
IV. Środki pieniężne			0,00
V. Krótkoterminowe papiery wartościowe			0,00
C. Rozliczenia międzyokresowe			0,00
SUMA AKTYWÓW	0,00	0,00	0,00
PASYWA			
A. Fundusz	0,00	0,00	0,00
I. Fundusz jednostki			0,00
II. Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu (+.-)			0,00
III. Nadwyżka lub niedobór budżetu			0,00
IV. Wyniki finansowe roku bieżącego	0,00	0,00	0,00
IV.1. Zysk netto			0,00
IV.2. Strata netto			0,00
V. Wyniki finansowe	0,00		0,00
V.1. Zysk netto			0,00
V.2. Strata netto			0,00
B. Fundusze celowe			0,00
I. Pozostałe pozycje			0,00
C. Zobowiązania długoterminowe			0,00
I. Zobowiązania finansowe długoterminowe			0,00
II. Pozostałe zobowiązania długoterminowe			0,00
D. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	0,00	0,00	0,00
I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe			0,00
II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe			0,00
III. Rezerwy na zobowiązania			0,00
IV. Fundusze specjalne			0,00
E Rozliczenia międzyokresowe			0,00
F. Inne pasywa			0,00
SUMA PASYWÓW	0,00	0,00	0,00

Sporz:
Olsztynek, dniaZatwierdził:
Olsztynek, dnia

KONSOLIDACYJNY ARKUSZ ROBOCZY Nr 2/5 - KONSOLIDACJA METODĄ
PRAW WŁASNOŚCI / jednostka dominująca -jednostki budżetowe i zakłady budżetowe / na dzień

	Bilans z wykonania budżetu - ORGAN	Łączny bilans jednostek budżetowych	Łączny bilans Zakładów budżetowych	Korekty		Bilans jednostki dominujące j
				Wn	Ma	
AKTYWA						
A. Aktywa trwałe				0,00	0,00	0,00
I. Wartości niematerialne i prawne						0,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe						0,00
II.1. Środki trwałe						0,00
II.1.1. Grunty						0,00
II.1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej						0,00
II.1.3. Pozostałe środki trwałe						0,00
II.2. Inwestycje (środki trwałe w budowie)						0,00
II.2.1. Środki przekazane na poczet inwestycji						0,00
III. Długoterminowe aktywa finansowe						0,00
III. 1. Akcje i udziały						0,00
III. 2. Papiery wartościowe długoterminowe						0,00
III. 3. Inne długoterminowe aktywa finansowe						0,00
IV. Należności finansowe długoterminowe						0,00
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek						0,00
B. Aktywa obrotowe				0,00	0,00	0,00
I. Zapasy						0,00
II. Należności krótkoterminowe						0,00
III. Należności finansowe krótkoterminowe						0,00
IV. Środki pieniężne						0,00
V. Krótkoterminowe papiery wartościowe						0,00
C. Rozliczenia międzyokresowe						0,00
SUMA AKTYWÓW				0,00	0,00	0,00
PASYWA						
A. Fundusz				0,00	0,00	0,00
I. Fundusz jednostki						0,00
II. Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu (+,-)						0,00
III. Nadwyżka lub niedobór budżetu						0,00
IV. Wyniki finansowe roku bieżącego						0,00
IV. 1. Zysk netto						0,00
IV. 2. Strata netto						0,00
V. Wyniki finansowe						0,00
V. 1. Zysk netto						0,00
V. 2. Strata netto						0,00
B. Fundusze celowe				0,00	0,00	0,00
I. Pozostałe pozycje						0,00
C. Zobowiązania długoterminowe				0,00	0,00	0,00
I. Zobowiązania finansowe długoterminowe						0,00
II. Pozostałe zobowiązania długoterminowe						0,00
D. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne				0,00	0,00	0,00
I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe						0,00
II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe						0,00
III. Rezerwy na zobowiązania						0,00
IV. Fundusze specjalne						0,00
E. Rozliczenia międzyokresowe						0,00
F. Inne pasywa						0,00
SUMA PASYWÓW				0,00	0,00	0,00

Sporz:
Olsztynek, dnia

Zatwierdził:
Olsztynek, dnia

KONSOLIDACYJNY ARKUSZ ROBOCZY Nr 2/6 - SUMOWANIE BILANSÓW
ORGANU I JEDNOSTEK ZALEŻNYCH

Załącznik Nr 2/6

	ORGAN	Zakłady budżetowe	MGOK	J.budżet.	G.CENTRUM	TBS sp.z o.o.	Bilans jednostki
	zał. 4/1	zał. 4/4	zał.	zał. 4/3	zał.	zał.	
AKTYWA							
A. Aktywa trwałe							0,00
I. Wartości niematerialne i prawne							0,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe							0,00
II.1. Środki trwałe							0,00
II.1.1. Grunty							0,00
II.1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej							0,00
II.1.3. Pozostałe środki trwałe							0,00
II.2. Inwestycje (środki trwałe w budowie)							0,00
II.2.1. Środki przekazane na poczet inwestycji							0,00
III. Długoterminowe aktywa finansowe							0,00
III.1. Akcje i udziały							0,00
III.2. Papiery wartościowe długoterminowe							0,00
III.3. Inne długoterminowe aktywa finansowe							0,00
IV. Należności finansowe długoterminowe							0,00
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek							0,00
B. Aktywa obrotowe							0,00
I. Zapasy							0,00
II. Należności krótkoterminowe							0,00
III. Należności finansowe krótkoterminowe							0,00
IV. Środki pieniężne							0,00
V. Krótkoterminowe papiery wartościowe							0,00
C. Rozliczenia międzyokresowe							0,00
SUMA AKTYWÓW							0,00
PASYWA							
A. Fundusz							0,00
I. Fundusz jednostki							0,00
II. Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu (+.-)							0,00
III. Nadwyżka lub niedobór budżetu							0,00
IV. Wyniki finansowe roku bieżącego							0,00
IV.1. Zysk netto							0,00
IV.2. Strata netto							0,00
V. Wyniki finansowe (rezerwy na śród.niewyg.)							0,00
V.1. Zysk netto							0,00
V.2. Strata netto							0,00
B. Fundusze celowe							0,00
I. Pozostałe pozycje							0,00
C. Zobowiązania długoterminowe							0,00
I. Zobowiązania finansowe długoterminowe							0,00
II. Pozostałe zobowiązania długoterminowe							0,00
D. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne							0,00
I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe							0,00
II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe							0,00
III. Rezerwy na zobowiązania							0,00
IV. Fundusze specjalne							0,00
E. Rozliczenia międzyokresowe							0,00
F. Inne pasywa							0,00
SUMA PASYWÓW	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

0,00

Sporz:
Olsztynek, dnia

Zatwierdził:
Olsztynek, dnia

KONSOLIDACYJNY ARKUSZ ROBOCZY Nr 2/7 - WZAJEMNE ROZRACHUNKI

W GRUPIE KAPITAŁOWEJ na dzień

Lp	Należności	Nazwa jednostki							Razem	
		Urząd	ZGK	MOPS	ZASIP	G C Z	MGOK	ZGM		TBS
1.	Urząd	X								0,00
2.	Zakład Gospodarki Komunalnej		X							0,00
3.	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej			X						0,00
4.	Zespół Administracji Szkół i Przedszkoli				X					0,00
5.	Gminne Centrum Zdrowia					X				0,00
6.	MiejskGminny Ośrodek Kultury						X			0,00
7.	Zakład Gospodarki Mieszkaniowej							X		0,00
8.	TBS w Olsztynku sp. z o.o.								X	0,00
	Razem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Lp	Zobowiązania	Nazwa jednostki							Razem	
		Urząd	ZGK	MOPS	ZASIP	GCZ	MGOK	ZGM		TBS
1.	Urząd	X								0,00
2.	Zakład Gospodarki Komunalnej		X							0,00
3.	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej			X						0,00
4.	Zespół Administracji Szkół i Przedszkoli				X					0,00
5.	Gminne Centrum Zdrowia					X				0,00
6.	MiejskGminny Ośrodek Kultury						X			0,00
7.	Zakład Gospodarki Mieszkaniowej							X		0,00
8.	TBS w Olsztynku sp. z o.o.								X	0,00
	Razem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

0,00

Sporz:
Olsztynek, dniaZatwierdził:
Olsztynek, dnia

KONSOLIDACYJNY ARKUSZ ROBOCZY Nr 2/8 - WYKAZ JEDNOSTEK POWIĄZANYCH W GRUPIE KAPITAŁOWEJ

TWORZONEJ PRZEZ SAMORZĄD Z SIEDZIBĄ W OLSZTYNKU Stan

NAZWA JEDNOSTKI	DATA ROZPOCZĘCIA	RODZAJ JEDNOSTKI	UDZIAŁY SPÓŁKI		KWOTA FUNDUSZU ZAŁOŻY.	ŚREDNIO ROCZNE ZATRUDNIEN	SUMA BILANSOWA	UWAGI
			ILOŚĆ - KWOTA	W TYM J.S.T.				
ORGAN	27-05-1990	Jedn.dominująca	x	x	x	x		
Zakład Gospodarki Komunalnej	01-01-1995	Zależna	X	X	X			
Zakład Gospodarki Mieszkaniowej	01-01-2005	Zależna	X	X	X			
Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej	07-04-1992	Zależna	X	X	X			
Zespół Administracji Szkół i Przedszkoli	14-12-1995	Zależna	X	X	X			
Gminne Centrum Zdrowia Zespół Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej	09-07-1998	Zależna	X	X	X			
Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury	04-06-1992	Zależna	X	X	X			
TBS w Olsztynku sp. z o.o.	01-04-2000	Zależna	1271 po 1000 zł każdy					
Urząd	27-05-1990	X	X	X	X			
RAZEM	-	-		0,00	x	0,00	0,00	0,00

Sporządził:
Olsztynek, dniaZatwierdził:
Olsztynek, dnia

Załącznik Nr 2/9

KONSOLIDACYJNY ARKUSZ ROBOCZY Nr 2/9- SKONSOLIDOWANY BILANS
JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO na dzień
KOREKTY KONSULTACYJNE

Pozycje bilansu	Skonsolid.bilans przed wyłąc. Jedn.domin.	Korekty		Skonsolidowany bilans j.s.t po wyłączeniu
		Wn	Ma	
AKTYWA				
A. Aktywa trwałe		0,00		0,00
I. Wartości niematerialne i prawne				0,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe		0,00		0,00
II.1. Środki trwałe		0,00		0,00
II.1.1. Grunty				0,00
II.1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii				0,00
II.1.3. Pozostałe środki trwałe				0,00
II.2. Inwestycje (środki trwałe w budowie)				0,00
II.2.1. Środki przekazane na poczet inwestycji				0,00
III Długoterminowe aktywa finansowe		0,00		0,00
III.1. Akcje i udziały				0,00
III.2. Papiery wartościowe długoterminowe				0,00
III.3. Inne długoterminowe aktywa				0,00
IV. Należności finansowe długoterminowe				0,00
V. Wartość mienia zlikwidowanych				0,00
B. Aktywa obrotowe		0,00		0,00
I. Zapasy				0,00
II. Należności krótkoterminowe				0,00
III. Należności finansowe krótkoterminowe				0,00
IV. Środki pieniężne				0,00
V. Krótkoterminowe papiery wartościowe				0,00
C. Rozliczenia międzyokresowe				0,00
SUMA AKTYWÓW		0,00		0,00
PASYWA				
A. Fundusz			0,00	0,00
I. Fundusz jednostki				0,00
II. Skumulowana nadwyżka lub niedobór na				0,00
III. Nadwyżka lub niedobór budżetu				0,00
IV. Wyniki finansowe roku bieżącego				0,00
IV. 1. Zysk netto				0,00
IV.2. Strata netto				0,00
V. Wyniki finansowe lat ubiegłych				0,00
V.1. Zysk netto				0,00
V.2. Strata netto				0,00
V.3 Fundusze celowe				0,00
I. Pozostałe pozycje				0,00
B. Zobowiązania długoterminowe				0,00
I. Zobowiązania finansowe długoterminowe				0,00
II. Pozostałe zobowiązania długoterminowe				0,00
C. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne			0,00	0,00
I. Zobowiązania finansowe				0,00
II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe				0,00
III. Rezerwy na zobowiązania				0,00
IV. Fundusze specjalne				0,00
D. Rozliczenia międzyokresowe				0,00
E. Inne pasywa				0,00
SUMA PASYWÓW			0,00	0,00

Sporz:
Olsztynek, dnia

Zatwierdził:
Olsztynek, dnia

**KONSOLIDACYJNY ARKUSZ ROBOCZY Nr 2/10 - KONSOLIDACJA METODĄ
PRAW WŁASNOŚCI / jednostka zależna/ TBS sp.z o.o.**

	Jednostka dominująca	Jednostka zależna TBS sp.	Korekty		Bilans jednostki dominujące j
			Wn	Ma	
AKTYWA					
A. Aktywa trwałe			0,00		0,00
I. Wartości niematerialne i prawne					0,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe					0,00
II.1. Środki trwałe					0,00
II.1.1. Grunty					0,00
II.1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej					0,00
II.1.3. Pozostałe środki trwałe					0,00
II.2. Inwestycje (środki trwałe w budowie)					0,00
II.2.1 Środki przekazane na poczet inwestycji					0,00
III. Długoterminowe aktywa finansowe			0,00		0,00
III. 1 .Akcje i udziały					0,00
III. 2. Papiery wartościowe długoterminowe					0,00
III. 3. Inne długoterminowe aktywa finansowe					0,00
IV. Należności finansowe długoterminowe					0,00
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek					0,00
B. Aktywa obrotowe					0,00
I. Zapasy					0,00
II. Należności krótkoterminowe					0,00
III. Należności finansowe krótkoterminowe					0,00
IV. Środki pieniężne					0,00
V. Krótkoterminowe papiery wartościowe					0,00
C. Rozliczenia międzyokresowe					0,00
SUMA AKTYWÓW					0,00
PASYWA					
A. Fundusz					0,00
I. Fundusz jednostki					0,00
II. Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu (+,-)					0,00
III. Nadwyżka lub niedobór budżetu					0,00
IV. Wyniki finansowe roku bieżącego					0,00
IV. 1 . Zysk netto					0,00
IV. 2. Strata netto					0,00
V. Wyniki finansowe (rezerwy na środ.niewyg.)					0,00
V. 1 . Zysk netto					0,00
V.2. Strata netto					0,00
B. Fundusze celowe					0,00
I. Pozostałe pozycje					0,00
C. Zobowiązania długoterminowe					0,00
I. Zobowiązania finansowe długoterminowe					0,00
II. Pozostałe zobowiązania długoterminowe					0,00
D. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne					0,00
I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe					0,00
II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe					0,00
III. Rezerwy na zobowiązania					0,00
IV. Fundusze specjalne					0,00
E. Rozliczenia międzyokresowe					0,00
F. Inne pasywa					0,00
SUMA PASYWÓW					0,00

Sporz:
Olsztynek, dnia

Zatwierdził:
Olsztynek, dnia

**Wykaz wartości środków trwałych i inwestycji nieodpłatnie OTRZYMANYCH* z jednostek organizacyjnych GMINY OLSZTYNEK
lub nieodpłatnie PRZEKAZANYCH** do jednostek organizacyjnych GMINY OLSZTYNEK*****

Lp.	Nazwa jednostki z której nieodpłatnie otrzymano śr. trwały i inwestycje	Nazwa jednostki do której nieodpłatnie przekazano śr. trwały i inwestycje	Wartość nieodpłatnie otrzymanego/przekazanego śr. trwałego/ inwestycji	Nr poz. w zestawieniu zmian w funduszu jednostki	uwagi

* - niepotrzebne skreślić

** - dotyczy nieodpłatnego przekazania/ otrzymania pomiędzy jednostkami budżetowymi

*** - w przypadku gdy jednostka nieodpłatnie otrzymała/ przekazała środki trwałe lub inwestycje należy ndołączyć oddzielny wykaz dla nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych i inwestycji i oddzielny dla nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i inwestycji

15-06-2012

data

Pieczętka i podpis Ci. Księgowego

Pieczętka i podpis kierownika jednostki