

Projekt

z dnia 25 stycznia 2021 r.

**UCHWAŁA NR/2021
ZARZĄDU POWIATU W OLECKU**

z dnia 2 lutego 2021 r.

**w sprawie wytycznych do sporządzania sprawozdań finansowych oraz sprawozdania finansowego
jednostki samorządu terytorialnego**

Na podstawie art. 34 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2020 r., poz. 920 z późn. zm.), art. 40 ust. 3 pkt 5 i art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn.zm.), w ramach rozdziału 5 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020, poz. 1342 z późn.zm.) oraz rozdziału 5 i 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.).

Zarząd Powiatu w Olecku uchwala, co następuje:

§ 1. 1. Wprowadza się zasady wyceny i prezentacji danych w sprawozdaniach finansowych, a także określa się zakres informacji przedkładanych wraz ze sprawozdaniami finansowymi w poniższych jednostkach:

- a) I Liceum Ogólnokształcącym im. Jana Kochanowskiego w Olecku,
- b) Zespole Szkół Technicznych w Olecku,
- c) Zespole Szkół Licealnych i Zawodowych w Olecku,
- d) Ośrodka Szkolno-Wychowawczym dla Dzieci Głuchych im. św. Filipa Smaldone w Olecku,
- e) Powiatowym Centrum Wspierania Edukacji w Olecku,
- f) Centrum Administracyjnym Obsługi Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych w Olecku,
- g) Domu Nr 1 im. Janusza Korczaka w Olecku,
- h) Domu Nr 2 im. Janusza Korczaka w Olecku,
- i) Domu Nr 3 im. Janusza Korczaka w Olecku,
- j) Domu Nr 4 im. Janusza Korczaka w Olecku,
- k) Domu Nr 5 im. Janusza Korczaka w Olecku,
- l) Domu Nr 6 im. Janusza Korczaka w Olecku,
- m) Domu Pomocy Społecznej „Zacisze” w Kowalach Oleckich,
- n) Powiatowym Cenntrum Pomocy Rodzinie w Olecku,
- o) Powiatowym Urzędzie Pracy w Olecku,
- p) Powiatowym Zarządzie Dróg w Olecku,
- q) Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Olecku,
- r) Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Olecku,
- s) Starostwie Powiatowym w Olecku.

2. Określone w uchwale zasady wyceny aktywów i pasywów wynikają z:

- 1) ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. z 2019 r. Nr 351 z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”,
- 2) rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych,

samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 roku poz. 342 z późn.zm.) zwanego dalej „rozporządzeniem”.

§ 2. 1. Ustala się dla jednostek, o których mowa w § 1 ust 1 następujące zasady wyceny aktywów i pasywów, z zastrzeżeniem § 3:

Lp.	Składnik majątku	Wycena w ciągu roku	Wycena na dzień bilansowy
1.	Wartości niematerialne i prawne – pochodzące z zakupu	Według cen nabycia	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej
2.	Wartości niematerialne i prawne – otrzymane nieodpłatnie na podstawie	Według kosztu historycznego	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej
3.	Wartości niematerialne i prawne – otrzymane nieodpłatnie na podstawie spadku lub darowizny	Według wartości rynkowej z dnia nabycia, chyba że umowa darowizny lub nieodpłatnego przekazania określa tę wartość	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości
4.	Środki trwałe pochodzące z zakupu	Według cen nabycia	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej
5.	Środki trwałe wytworzone we własnym zakresie	Według kosztów wytworzenia	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej
6.	Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji organu	Według kosztu historycznego	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej
7.	Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie na podstawie spadku lub darowizny	Według wartości rynkowej z dnia nabycia, chyba że umowa darowizny lub nieodpłatnego przekazania określa tę wartość	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości
8.	Środki trwałe ujawnione	Według wartości wynikającej z dokumentów, a w przypadku braku dokumentu według wartości rynkowej z dnia ujawnienia.	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości
9.	Środki trwałe w budowie	W wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem	W wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem
10.	Materiały	Według rzeczywistych cen zakupu	Według rzeczywistych cen zakupu
11.	Należności	Według wartości nominalnej wynikającej z dokumentu	W kwocie wymagalnej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności
12.	Zobowiązania	Według wartości nominalnej wynikającej z dokumentu	W kwocie wymagalnej zapłaty
13.	Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	Według wartości nominalnej	Według wartości nominalnej
14.	Pozostałe aktywa i pasywa	Według wartości nominalnej	Według wartości nominalnej

2. Przy wycenie majątku likwidowanych jednostek lub postawionych w stan likwidacji stosuje się zasady wyceny ustalone w ustawie o rachunkowości dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy dotyczące likwidacji są odmienne.

3. Środki trwale (ŚT) oraz wartości niematerialne i prawne (WNP) o wartości powyżej 10.000,00 zł podlegają umorzeniu metodą liniową przy zastosowaniu stawek ustalonych dla danego składnika majątku w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, z zastrzeżeniem pkt 4.

4. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania umarzone są bez względu na wartość zgodnie z § 7 ust 2 rozporządzenia:

- a) książki i inne zbiory biblioteczne,
- b) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno – wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych,
- c) odzież i umundurowanie,
- d) meble i dywany,
- e) inwentarz żywy,
- f) pozostałe środki trwale i wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej nieprzekraczającej 10.000,00 zł.

5. Środki trwale i wartości niematerialne i prawne, o których mowa w pkt 4 finansuje się ze środków na wydatki bieżące za wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane jest ze środków na inwestycje.

6. Wartość środka trwałego ulega zwiększeniu jeżeli nakłady na jego przebudowę, rozbudowę, adaptację lub modernizację przekraczają 10.000,00 zł.

7. Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.

8. Na potrzeby sporządzenia informacji dodatkowej nie ustala się aktualnej wartości rynkowej środków trwałych, w tym dóbr kultury.

9. Długoterminowe aktywa finansowe to aktywa finansowe obejmujące akcje i udziały w obcych podmiotach gospodarczych. Na dzień przyjęcia do ewidencji wyceniane są w cenie nabycia. Na dzień bilansowy udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje długoterminowe wyceniane są w cenie nabycia pomniejszone o odpisy aktualizujące.

10. Zalicza się do materiałów rzeczowe składniki majątku długotrwałego użytku o wartości jednostkowej nie większej niż 1.000,00 zł.

11. Zakupione materiały, za wyjątkiem artykułów spożywczych zakupionych na potrzeby stołówek jednostek oświatowych, odpisuje się w ciężar kosztów w miesiącu zakupu po rzeczywistych cenach zakupu, z tym że wartość nie zużytych materiałów ustala się w drodze spisu z natury na dzień bilansowy i wprowadza na stan zapasów, korygując koszty o wartość tego stanu pod datą przeprowadzenia inwentaryzacji. Wartość stanu końcowego materiałów wycenia się metodą FIFO. Artykuły spożywcze zakupione na potrzeby stołówek jednostek oświatowych podlegają ewidencji ilościowo – wartościowej. Rozchód materiałów wycenia się metodą FIFO.

12. Przyjęcie materiałów do magazynu KP PSP następuje w rzeczywistych cenach zakupu. Rozchód materiałów z magazynu typu paliwa, oleje, węgiel, sorbenty, środki gaśnicze inne tego samego asortymentu bez możliwości ustalenia cech indywidualnych danego materiału wycenia się metodą FIFO, rozchód pozostałych materiałów z magazynu wycenia się według szczegółowej identyfikacji rzeczywistych cen (tzn. wyceniane po tej samej cenie, po której zostały przyjęte). Na dzień bilansowy składniki zapasów nabyte przez jednostkę wycenia się według ceny ich zakupu.

13. Koszty zakupu materiałów zalicza się w całości do kosztów okresu, w którym je poniesiono.

14. Wartość należności aktualizuje się, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, w odniesieniu do:

- a) należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości – w pełnej wysokości należności,
- b) należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – w pełnej wysokości należności,
- c) należności kwestionowanych przez dłużników - w pełnej wysokości należności,

d) należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego - w pełnej wysokości należności, należności, których termin płatności upłynął przed dniem 1 stycznia roku poprzedzającego rok bilansowy - w pełnej wysokości należności,

e) należności, których termin płatności upłynął w roku poprzedzającym rok bilansowy, wobec których wszczęte postępowanie egzekucyjne zostało umorzone z powodu braku możliwości prowadzenia skutecznej egzekucji - w pełnej wysokości należności.

15. Odpisy aktualizujące wartość należności dokonywane są nie później niż na dzień bilansowy.

16. Należności wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. według kursu średniego danej waluty ustalonego przez prezesa NBP na ten dzień.

17. W ciągu roku operacje sprzedaży i kupna walut oraz operacje zapłaty należności lub zobowiązań wycenia się po kursie kupna lub sprzedaży banku, z którego usług korzysta jednostka, lub według kursu waluty wynikającego z obowiązującego w jednostce dokumentu.

18. Jednostki nie tworzą rezerw.

19. Odsetki od należności i zobowiązań ujmuje się w księgach w momencie ich zapłaty, ale nie później niż ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału.

20. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto ustala się na podstawie dokumentów posiadanych przez jednostkę potwierdzających nadanie jej prawa wieczystego użytkowania gruntów lub stanowiących podstawę naliczania rocznych opłat za ich wieczyste użytkowanie.

21. Wartość nieamortyzowanych, lub nieumarzanych środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy, i innych umów w tym umów leasingu, jednostki ustalają na podstawie zawartych umów (jeżeli ta wartość wynika z umowy) lub z polis ubezpieczeniowych albo w przypadku braku danych w tym zakresie wartość może zostać ustalona szacunkowo przez jednostkę we własnym zakresie na podstawie cen rynkowych podobnego przedmiotu.

§ 3. 1. Kierując się zasadą istotności, jednostki mogą zastosować inne, niż wymienione w § 2 zasady wyceny i uproszczenia bądź zrezygnować z uproszczeń pod warunkiem uzyskania wcześniejszej akceptacji Zarządu Powiatu w Olecku.

2. W celu powyższego jednostka składa do Zarządu Powiatu w Olecku w wniosek wraz z uzasadnieniem zawierającym oszacowanie skutków wnioskowanej propozycji.

§ 4. Ustalenie wyniku finansowego jednostki budżetowej

1. Wynik finansowy jednostki ustalają zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat.

2. Ponośzone koszty ujmuje się tylko na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”.

§ 5. Wytyczne w zakresie prezentowania danych w wybranych pozycjach „Informacji dodatkowej” stanowiącej załącznik do sprawozdania finansowego jednostki budżetowej. Jednostki sporządzając Informację dodatkową, zwaną dalej „Informacją”, stosują następujące zasady:

1) w części I. „Wprowadzenie do sprawozdania finansowego”, pkt. 4 “omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)” wskazuje się wybrane i stosowane przez jednostkę rozwiązania dopuszczone ustawą oraz rozporządzeniem.

2) W części II . „Dodatkowe informacje i objaśnienia”:

a) dane w pkt. 1.1 jednostki prezentują się w następującej szczegółowości: 1.1.1Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych

Lp.	Wyszczególnienie /grupa rodzajowa środków trwałych według KŚT	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	aktualizacja wartości	razem zwiększenia	zbycie	przemieszczenie wewnętrzne	aktualizacja wartości	razem zmniejszenia	

I.	Wartości niematerialne i prawne										
II.	Środki trwałe, z tego:										
grupa ...	0										

1.1.2 Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych

Lp.	Wyszczególnienie / grupa rodzajowa środków trwałych według KŚT	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			amortyzacja	przemieszczenie wewnętrzne	aktualizacja wartości	razem zwiększenia	nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	aktualizacja wartości	razem zmniejszenia	
I.	Wartości niematerialne i prawne										
II.	Środki trwałe, z tego:										
grupa ...	0										

b) dane w pkt. 1.3 prezentowane są w następującej szczegółowości: 1.3.1 Kwoty dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość długoterminowych aktywów niefinansowych

Lp.	Wyszczególnienie/ grupa rodzajowa środków trwałych według KŚT	Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
I.	Wartości niematerialne i prawne				
II.	Środki trwałe, z tego:				
grupa					

1.3.2 Kwoty dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość długoterminowych aktywów finansowych.

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
I.	Długoterminowe aktywa finansowe, z tego:				
1.1	Akcje i udziały				
1.2	Papiery wartościowe długoterminowe				
1.3	Inne				

Celem poprawnej prezentacji danych w tabeli 1.3.1 w zespole 0 – „Aktywa trwałe” jednostki prowadzą konto bilansowe 073 „Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów niefinansowych”.

c) dane w pkt. 1.4 prezentowane są w następującej szczegółowości: 1.4 Wartość gruntów użytkowana wieczysto

Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku

Dane wskazane w niniejszej tabeli wynikają z prowadzonego konta pozabilansowego Wartość gruntów użytkowana wieczystość. Na stronie Wn konta ujmuje się wartości gruntów użytkowanych wieczystość w związku z nabyciem prawa wieczystego użytkowania gruntów oraz korekty zwiększające lub zmniejszające wcześniej przyjęte wartości gruntów w przypadku zmiany podstawy opłaty. Na stronie Ma ujmuje się zmniejszenia wartości gruntów użytkowanych wieczystość na skutek zbycia lub wygaśnięcia ww prawa. Konto może wykazywać saldo Wn oznaczające wartość gruntów użytkowanych wieczystość.

d) w pkt. 1.5 Informacji wykazywane są środki trwale używane na podstawie umów najmu, dzierżawy lub innych umów, z których niezbitcie wynika, że jednostka nie musi (nie ma obowiązku lub prawa) ich amortyzować lub umarzać np. umowa nie spełnia co najmniej jednego z warunków określonych w art. 3 ust. 4 pkt 1-7 ustawy. W tej pozycji nie wykazywane są środki trwale będące przedmiotem leasingu finansowego. Dane prezentowane są w następującej formie:

Lp.	Grupa środków trwałych według KŚT	Stan na początek roku	Zmiany w trakcie roku		Stan na koniec roku
			Zwiększenia	Zmniejszenia	
grupa 0	Grunty				
grupa 1	Budynki, lokale				

Dane wskazane w niniejszej tabeli wynikają z prowadzonego konta pozabilansowego– Obce środki trwale. Na stronie Wn konta ujmuje się ustaloną wartość ww środków trwałych i korekty zwiększające lub zmniejszające wcześniej przyjęte wartości. Na stronie Ma ujmuje się zmniejszenia wartości środków trwałych na skutek wygaśnięcia lub rozwiązaniu umów na podstawie, których użytkowano środki trwale. Konto może wykazywać saldo Wn oznaczające wartość środków trwałych używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy lub innych umów.

e) w pkt.1.6 dane prezentowane są w następujący sposób:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku		Zwiększenia		Zmniejszenia		Stan na koniec roku	
		ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość
1.	Akcje:								
1.1									
2.	Udziały								
2.1									
3.	Dłużne papiery wartościowe								
3.1									
4.	Inne papiery wartościowe								
4.1									
RAZEM									

f) w pkt.1.7 dane prezentowane są w następujący sposób:

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku	Zmiany stanu odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku
			Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	
1.	Należności długoterminowe					
2.	Należności krótkoterminowe, z tego:					
2.1	Należności z tytułu dostaw i usług					
2.2	Należności od budżetów					
2.3	Należności z tytułu Ubezpieczeń i innych świadczeń					

2.4	Pozostałe należności					
-----	----------------------	--	--	--	--	--

g) w pkt.1.11 dane prezentowane są w następujący sposób:

Rodzaj zabezpieczenia	Kwota zobowiązania		Kwota zabezpieczenia		Na aktywach trwałych		Na aktywach obrotowych	
	na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku
Weksle								
Hipoteka								
Zastaw								
Inne								
Ogółem								

h) w pkt.1.12 dane prezentowane są w następujący sposób

Lp.	Tytuł zobowiązania warunkowego	Kwota zobowiązania		w tym zabezpieczone na majątku		z tego:			
		stan na początek roku	stan na koniec roku	stan na początek roku	stan na koniec roku	na aktywach trwałych		na aktywach obrotowych	
						stan na początek roku	stan na koniec roku	stan na początek roku	stan na koniec roku
1.	Udzielone gwarancje i poręczenia								
2.	Kaucje i wadia								
3.	Indos weksli								
4.	Zawarte, lecz jeszcze niewykonane umowy								
5.	Nieuznane roszczenia wierzycieli								
6.	Inne								
7.	Ogółem								

Dane wskazane w niniejszej tabeli wynikają z prowadzonego konta pozabilansowego „Zobowiązania warunkowe”. Po stronie Ma tego konta ewidencjonowane są wszelkiego rodzaju zobowiązania warunkowe. Wygaśnięcie zobowiązań warunkowych powinno być księgowane po stronie Wn. Konto „Zobowiązań warunkowych” może wykazywać tylko saldo Ma, które oznacza stan zobowiązań warunkowych.

i) w pkt 2.2 dane prezentowane są w następujący sposób

Wyszczególnienie	Koszty wytworzenia środków trwałych ogółem	w tym	
		odsetki	różnice kursowe
Środki trwale oddane do używania w roku obrotowym			
Środki trwale w budowie			

j) w pkt. 2.3 dane prezentowane są w następujący sposób:

Wyszczególnienie	Poprzedni rok obrotowy	Bieżący rok obrotowy

1. Przychody, z tego:		
1.1 o nadzwyczajnej wartości		
1.2 które wystąpiły incydentalnie		
2. Koszty, z tego:		
2.1 o nadzwyczajnej wartości		
2.2 które wystąpiły incydentalnie		

§ 6. Zasady sporządzania sprawozdań, o których mowa w § 28 ust 1 pkt 2-5 rozporządzenia.

1. Łączne sprawozdania obejmują dane wynikające ze sprawozdań finansowych jednostek wymienionych w § 1 ust. 1 Uchwały, zastrzeżeniem ust. 2.

2. Sporządzając sprawozdanie finansowe, celem wyeliminowania wzajemnych rozliczeń stosuje się następujące wyłączenia:

- wzajemnych należności i zobowiązań,
- przychodów i kosztów będących następstwem świadczeń między jednostkami,
- nieodpłatnie przekazanych/otrzymanych między jednostkami środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych.

3. Jednostki wraz ze sprawozdaniem finansowym przedkładają „Wykaz wzajemnych rozliczeń między jednostkami”, którego wzór stanowi Załącznik nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 7. Kierownicy jednostek dostosują politykę rachunkowości do wymogów niniejszej Uchwały w terminie 14 dni od wejścia uchwały w życie.

§ 8. Wykonanie uchwały powierza się Staroście Oleckiemu.

§ 9. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia i ma zastosowanie do sprawozdań finansowych za 2020 rok.

§ 10. Traci moc Uchwała Nr 7/2018 Zarządu Powiatu w Olecku z dnia 20 grudnia 2018 r.

§ 11. Uchwała podlega ogłoszeniu w sposób zwyczajowo przyjęty.

Wicestarosta

Starosta Olecki

Marek Dobrzyń

Marian Świerszcz

Członek Zarządu Powiatu

Karol Czerwiński

Wykaz wzajemnych rozliczeń między jednostkami

Załącznik do sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień z dnia r.

- a) Wyłączenia wzajemnych należności i zobowiązań między jednostkami objętymi konsolidacją wg stanu na dzień 31.12.....r.

Lp.	Pozycja bilansu	Opis wyłączenia	Wskazanie jednostki, z którą dokonano wyłączenia	Kwoty podlegające eliminacji	
				Wn	Ma
1	2	3	4	5	6
	Aktywa				
1	Należności długoterminowe				
2	Należności krótkoterminowe				
	Razem aktywa			0,00	0,00
	Pasywa				
1	Zobowiązania długoterminowe				
2	Zobowiązania krótkoterminowe				
	Razem pasywa			0,00	0,00

- b) Wyłączenia wzajemnych przychodów i kosztów między jednostkami objętymi konsolidacją wg stanu na dzień 31.12.....r.

Lp.	Treść	Opis wyłączenia	Wskazanie jednostki, z którą dokonano wyłączenia	Kwoty podlegające eliminacji ogółem	
				Wn	Ma
1	2	3	4	5	6
Przychody					
1	Przychody z tytułu dochodów budżetowych				
	Razem			0,00	0,00
Koszty					
1	Zużycie materiałów i energii				
2	Usługi obce				
	Razem			0,00	0,00

- c) Wyłączenia wzajemnych nieodpłatnie przekazanych/otrzymanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartościami niematerialnymi i prawnymi pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją wg stanu na dzień 31.12.....r.

Lp.	Treść	Opis wyłączenia	Wskazanie jednostki, z którą dokonano wyłączenia	Kwoty podlegające eliminacji ogółem	
				Wn	Ma
1	2	3	4	5	6
Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne					
1	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne				
2	Inne zwiększenia				
	Razem			0,00	0,00
Nieodpłatnie przekazane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne					
1	Nieodpłatnie przekazane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne				
2	Inne zmniejszenia				
	Razem			0,00	0,00