

ZARZĄDZENIE NR 231/2017
WÓJTA GMINY GARDEJA

z dnia 27 kwietnia 2017 roku

w sprawie: **Instrukcji sporządzania skonsolidowanego bilansu w Gminie Gardeja**

Na podstawie art. 33 ust 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (j.t.: Dz.U. z 2016 r. poz. 446 ze zm.) w związku z rozdziałem 6 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (j.t.: Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm.) oraz § 21, § 22, § 23, § 25 ust. 3 i § 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 (j.t: Dz. U. z 2017 r. poz. 760) Wójt Gminy Gardeja zarządza, co następuję:

§ 1

Wprowadzam „Instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu w Gminie Gardeja”, zwaną dalej „Instrukcją”, stanowiącą załącznik Nr 1 do zarządzenia.

§ 2

Ustalam wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy, stanowiący załącznik Nr 2 do zarządzenia.

§ 3

Zobowiązuję kierowników jednostek i zakładów budżetowych dla których organem założycielskim i prowadzącym jest Gmina do:

- 1) dokonywania na dzień 31 grudnia każdego roku inwentaryzacji sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy tymi jednostkami, a instytucjami kultury i spółkami kapitałowymi objętymi bilansem skonsolidowanym;
- 2) sporządzania i dostarczania do Urzędu do dnia 31 maja następnego roku wykazu zobowiązań i należności między tymi jednostkami, a instytucjami kultury i spółkami kapitałowymi objętymi bilansem skonsolidowanym, zgodnie z wzorami zawartymi w załącznikach
Nr 3 i Nr 4 do Instrukcji.

§ 4

Zobowiązuję kierowników instytucji kultury, dla których organem założycielskim jest Gmina Gardeja do:

- 1) dokonywania na dzień 31 grudnia każdego roku inwentaryzacji sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy wszystkimi jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym;
- 2) sporządzania i dostarczania do Urzędu do dnia 31 maja następnego roku wykazu zobowiązań i należności między jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym, zgodnie z wzorami zawartymi w załącznikach Nr 3 i Nr 4 do Instrukcji.

§ 5

Zobowiązuję zarządy spółek kapitałowych objętych konsolidacją, w których Gmina Gardeja - posiada udziały/akcje, do:

- 1) dokonywania na dzień 31 grudnia każdego roku inwentaryzacji sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy wszystkimi jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym;
- 2) sporządzania i dostarczania do Urzędu do dnia 31 maja następnego roku wykazu zobowiązań i należności między jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym zgodnie z wzorami zawartymi w załącznikach Nr 3 i Nr 4 do Instrukcji;
- 3) dostarczania bilansu rocznego wraz z informacją dodatkową i objaśnieniami do Urzędu nie później niż do dnia 31 maja następnego roku.

§ 6

Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy Gardeja.

§ 7

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

UZASADNIENIE

Rozporządzenie 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. (j.t.: Dz. U. z 2017 r. poz. 760) w powiązaniu z ustawą z 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t.: Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm.) zobowiązują Wójta Gminy Gardeja do sporządzania bilansu skonsolidowanego. W związku z powyższym wydanie zarządzenia w przedmiotowej sprawie jest uzasadnione.

Załącznik Nr 1
do zarządzenia Nr /2017

INSTRUKCJA SPORZĄDZANIA SKONSOLIDOWANEGO BILANSU GMINY

1. Gmina Gardeja – jako jednostka samorządu terytorialnego sporządza skonsolidowany bilans na podstawie obowiązujących przepisów prawa.
2. Gmina Gardeja jest jednostką dominującą w rozumieniu przepisów 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. (j.t.: Dz. U. z 2017 r. poz. 760), zwanego dalej „rozporządzeniem”.
3. Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.
4. Skonsolidowany bilans Gminy Gardeja jest sporządzany w języku polskim i w walucie polskiej, w złotych i groszach, w terminie do 30 czerwca roku następującego po dniu bilansowym.
5. Konsolidacji podlegają bilanse sporządzone na dzień kończący rok obrotowy, tj. na dzień 31 grudnia każdego roku.
6. Przez bilans jednostki dominującej rozumie się łączny bilans, który obejmuje dane finansowe z bilansu z wykonania budżetu i łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów jednostek budżetowych (w tym Urzędu Gminy Gardeja) i zakładu budżetowego Gminy – po dokonaniu włączeń wzajemnych rozliczeń między tymi jednostkami.
7. Konsolidacją obejmuje się bilans jednostki dominującej oraz bilanse łączne jednostek zależnych:
 - a) bilans łączny samorządowych instytucji kultury, dla których organem założycielskim jest Gmina Gardeja,
 - b) bilans łączny spółek handlowych, w których jednostka dominująca posiada powyżej 50% całkowitej liczby głosów w organach spółki i uprawniona jest do podejmowania samodzielnych decyzji o ich polityce finansowej i bieżącej oraz do powoływania i odwoływania większości członków organów zarządzających na podstawie ustawy, statutu lub umowy.

8. Wykaz jednostek, o których mowa w pkt 6 i 7, określa załącznik Nr 2 do zarządzenia w sprawie „Instrukcji sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Gardeja”.
9. Jednostki, o których mowa w pkt 8, w terminie do 31 maja przekazują do Urzędu Gminy Gardeja informacje w zakresie określonym w §3, §4 i §5 zarządzenia w sprawie „Instrukcji sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Gardeja”.
10. Referat Finansowo – Budżetowy Urzędu w terminie do 31 maja przekazuje informację dodatkową o wartości udziałów w spółkach prawa handlowego objętych konsolidacją, z podziałem na poszczególne podmioty, zgodnie z załącznikiem Nr 2 do Instrukcji.
11. Konsolidacją nie obejmuje się jednostki zależnej, która rozpoczęła działalność w drugiej połowie roku obrotowego, będącego rokiem obrotowym dla jednostki dominującej i łączy swoje księgi rachunkowe i sprawozdanie finansowe za ten okres z księgami rachunkowymi i sprawozdaniem finansowym za rok następny.
12. Bilanse jednostek, o których mowa w pkt 8, konsoliduje się metodą konsolidacji pełnej, polegającą na sumowaniu w pełnej wartości poszczególnych pozycji bilansu jednostki dominującej i jednostek zależnych oraz dokonaniu włączeń i korekt konsolidacyjnych.
13. W procesie konsolidacji wyłączeniu podlegają:
 - wyrażoną w cenie nabycia wartość udziałów posiadanych przez jednostkę dominującą i inne jednostki objęte konsolidacją w jednostkach zależnych, z częścią aktywów netto jednostek zależnych wycenionych wg wartości godziwej, odpowiadającej udziałowi jednostki dominującej i innych jednostek objętych konsolidacją, na dzień rozpoczęcia sprawowania nad nimi kontroli.Jeżeli w wyniku tego wyłączenia powstaje różnica, to:
 - a) różnica dodatnia – uznawana jest za wartość firmy i wykazywana w aktywach skonsolidowanego bilansu w pozycji „Wartość firmy jednostek podporządkowanych”,
 - b) różnica ujemna – uznawana jest za ujemną wartość firmy i wykazywana w pasywach skonsolidowanego bilansu w pozycji „Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych”
 - wzajemne należności i zobowiązania oraz inne rozrachunki o podobnym charakterze jednostek objętych konsolidacją.
14. Skonsolidowany bilans sporządza się na druku według wzoru stanowiącego załącznik Nr 10 do rozporządzenia.
15. Konsolidacja przebiega w następujących etapach:
 - 1) sporządzenie w złotych i groszach łącznego bilansu jednostki dominującej i skonsolidowanego bilansu jednostki dominującej poprzez odpowiednie dostosowanie aktywów i pasywów z bilansu łącznego do wzoru bilansu skonsolidowanego,

- 2) sporządzenie w złotych i groszach łącznego bilansu samorządowych instytucji kultury i skonsolidowanego bilansu samorządowych instytucji kultury poprzez odpowiednie dostosowanie aktywów i pasywów z bilansu łącznego do wzoru bilansu skonsolidowanego,
- 3) sporządzenie w złotych i groszach łącznego bilansu spółek prawa handlowego i skonsolidowanego bilansu spółek prawa handlowego poprzez odpowiednie dostosowanie aktywów i pasywów z bilansu łącznego do wzoru bilansu skonsolidowanego,
- 4) sporządzenie w złotych i groszach skonsolidowanego bilansu Gminy poprzez zsumowanie poszczególnych pozycji skonsolidowanych bilansów jednostek, o których mowa w ppkt 1, 2 i 3,
- 5) sporządzenie łącznego wykazu wzajemnych zobowiązań i należności między jednostkami objętymi bilansem łącznym, instytucjami kultury i spółkami prawa handlowego z udziałem gminy objętymi bilansem skonsolidowanym,
- 6) porównanie wartości udziałów w spółkach prawa handlowego otrzymanego z Referatu Finansowo - Budżetowego z informacjami dodatkowymi dostarczonymi przez spółki,
- 7) sporządzenie not korygujących wyłączających wzajemne transakcje,
- 8) dokonanie włączeń na podstawie not korygujących, o których mowa w ppkt 7 w skonsolidowanym bilansie Gminy Gardeja, o którym mowa w ppkt 4,
- 9) sporządzenie w złotych i groszach skonsolidowanego bilansu Gminy Gardeja po dokonaniu włączeń.

16. Dokumentację bilansu skonsolidowanego stanowią:

- 1) tabele dostosowujące pozycje aktywów i pasywów do wzoru bilansu skonsolidowanego,
- 2) skonsolidowany bilans jednostki dominującej,
- 3) skonsolidowany bilans samorządowych instytucji kultury,
- 4) skonsolidowany bilans spółek prawa handlowego,
- 5) skonsolidowany bilans Gminy Gardeja,
- 6) noty korygujące,
- 7) skonsolidowany bilans Gminy Gardeja po włączeniach.

17. Skonsolidowany bilans Gminy Gardeja podpisują Wójt Gminy i Skarbnik lub osoby je zastępujące.

18.W przypadku rozszerzenia zakresu informacji prezentowanych w skonsolidowanym bilansie, decyzję o sporządzeniu dokumentacji dodatkowej podejmuje Skarbnik Gminy.

19.Skonsolidowany bilans przekazywany jest do Regionalnej Izby Obrachunkowej w formie dokumentu oraz w formie elektronicznej w terminie do 30 czerwca roku następującego po dniu bilansowym.

Załącznik Nr 2

do Zarządzenia Nr 231/2017

Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy

Lp.	Nazwa
1.	Biblioteka Publiczna Gminy Gardeja
2.	Gminny Ośrodek Kultury w Gardei
3.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Gardei
4.	Zakład Gospodarki Komunalnej w Gardei
5.	Gimnazjum w Wandowie
6.	Szkoła Podstawowa w Cyganach
7.	Szkoła Podstawowa w Czarnem Dolnem
8.	Szkoła Podstawowa w Morawach
9.	Szkoła Podstawowa w Otlowcu
10.	Szkoła Podstawowa w Trumiejach
11.	Przedszkole w Gardei
12.	Zespół Szkół w Gardei

Załącznik Nr 3

do Zarządzenia Nr 231/2017

**INFORMACJA O WZAJEMNYCH NALEŻNOŚCIACH POMIĘDZY JEDNOSTKAMI OBJĘTYMI
KONSOLIDACJĄ**

Lp.	Nazwa i adres jednostki	Pozycja w bilansie	Tytuł należności oraz data wystawienia faktury	Kwota w zł. (brutto)

data i podpis głównego księgowego

data i podpis kierownika jednostki sporządzającej informację

Załącznik Nr 4
do Zarządzenia Nr 231/2017

INFORMACJA O WZAJEMNYCH ZOBOWIĄZANIACH POMIĘDZY JEDNOSTKAMI OBJĘTYMI
KONSOLIDACJA

Lp.	Nazwa i adres jednostki	Pozycja w bilansie	Tytuł zobowiązania oraz data wystawienia faktury	Kwota w zł. (brutto)

data i podpis głównego księgowego

data i podpis kierownika jednostki sporządzającej informację

Trzy najistotniejsze etapy przygotowania skonsolidowanego bilansu jednostki samorządu terytorialnego.

Trzy etapy przygotowania skonsolidowanego bilansu jednostki samorządu terytorialnego

Etap 1. Sporządzamy bilans łączny osobno dla jednostek budżetowych, zakładów budżetowych,.

Etap 2. Dokonujemy skonsolidowania bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego z bilansami łącznymi jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, , poprzez zsumowanie odpowiednich pozycji bilansów w celu wykazania ich w bilansie skonsolidowanym, uwzględniając niezbędne wyłączenia.

Etap 3. Kończymy proces konsolidacji poprzez włączenie danych z bilansów jednostek podległych i podporządkowanych jednostce samorządu terytorialnego według metody odpowiedniej dla danej jednostki objętej konsolidacją.

Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego podpisuje przewodniczący zarządu i skarbnik.

7. Termin składania

Jednostki samorządu terytorialnego przekazują bilans skonsolidowany do regionalnej izby obrachunkowej formie dokumentu oraz w formie elektronicznej **w terminie 3 miesięcy od dnia otrzymania ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji.**

Terminy sporządzania sprawozdań jednostki samorządu terytorialnego jako jednostki dominującej i jednostek od niej zależnych zostały podane w § 16 ust. 1 rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad ustawy o rachunkowości oraz planów kont dla jednostek objętych tym rozporządzeniem oraz w art. 52 ust. 1 uor. Należy zwrócić uwagę, że terminy **te są takie same, co oznacza, że wszystkie jednostki sporządzają swoje sprawozdania finansowe w ciągu 3 miesięcy od dnia bilansowego.**

Natomiast dla grup kapitałowych objętych uor termin sporządzenia sprawozdania skonsolidowanego został określony w art. 63c ust 2 uor, zgodnie z którym jednostka dominująca sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe, nie później niż **w ciągu 2 miesięcy od daty obowiązującej dla sporządzenia sprawozdania finansowego jednostki dominującej.** Jeżeli konsolidacja następuje także na szczeblu jednostek podporządkowanych, termin ten można przedłużyć o kolejny miesiąc.

Objaśnienia do bilansu skonsolidowanego jednostki samorządu terytorialnego

AKTYWA

A. Aktywa trwałe.

I. Wartości niematerialne i prawne

W pozycji tej ujmuje się sumę wartości niematerialnych i prawnych nabytych przez samorządowe jednostki budżetowe (poz. A. I. bilansu) i instytucje kultury (poz. A.I. - 1; 3 i 4 bilansu),

II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych.

W pozycji tej ujmuje się wartość firmy wynikającą z bilansu instytucji kultury (poz. A.I. - 2 bilansu),

III. Rzeczowe aktywa trwałe

1.1 Grunty

W pozycji tej ujmuje się wartość gruntów według ewidencji księgowej znajdujących się w posiadaniu i wynikających z bilansów samorządowych jednostek budżetowych (poz. A.II.1. - 1.1 bilansu) i bilansu instytucji kultury (poz. A. II.1.a bilansu).

1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej

W pozycji tej ujmuje się wartość księgową (netto) budynków, budowli i obiektów inżynierii lądowej i wodnej, wynikającą z bilansów samorządowych jednostek budżetowych (poz. A.II. 1.2 bilansu) i bilansu instytucji kultury (poz.A.II. - 1b bilansu).

1.3 Pozostałe środki trwałe

W pozycji tej ujmuje się wartość księgową (netto) urządzeń i maszyn; środków transportu i innych środków trwałych wynikającą z bilansów samorządowych jednostek budżetowych (poz. A.II - 1.3; 1.4; 1.5 bilansu) i bilansu instytucji kultury (poz. A.II - 1c; 1d; 1e bilansu).

1.4 Inwestycje (środki trwałe w budowie)

W pozycji tej ujmuje się wartość księgową inwestycji rozpoczętych i niezakończonych na 31 grudnia danego roku, wynikającą z bilansów samorządowych jednostek budżetowych (poz. A.II - 2 bilansu) i bilansu instytucji kultury (poz. A.II - 2 bilansu).

1.5 Środki przekazane na poczet inwestycji (środków trwałych w budowie)

W pozycji tej ujmuje się wielkość środków (zaliczek) przekazanych na poczet inwestycji rozpoczętych i nie rozliczonych na 31 grudnia danego roku wynikającą z bilansów samorządowych jednostek budżetowych (poz. A.II - 3 bilansu) i bilansu instytucji kultury (poz. A.II - 3 bilansu).

IV. Długoterminowe aktywa finansowe

1.1 Akcje i udziały

W pozycji tej ujmuje się wartość udziałów i akcji wynikające z poz. A.IV - 1.1 bilansu samorządowej jednostki budżetowej oraz z poz. A.IV - 3a tiret pierwsze i 3b tiret pierwsze.

1.2 Papiery wartościowe długoterminowe

W pozycji tej ujmuje się wartość papierów wartościowych wynikającą z bilansów samorządowych jednostek budżetowych (poz. A.IV - 1.2 bilansu) i bilansu instytucji kultury (poz. A.IV - 3a tiret 2 i 3b tiret 2 bilansu).

1.3 Inne

W pozycji tej ujmuje się wartość pozostałych długoterminowych aktywów finansowych wynikającą z bilansów samorządowych jednostek budżetowych (poz. A.IV - 1.3 bilansu) i bilansu instytucji kultury (poz. A.IV - 3a i 3b - tiret 4 i pkt. 4 oraz pkt. V bilansu).

V. Należności finansowe długoterminowe

W pozycji tej ujmuje się wartość pozostałych długoterminowych aktywów finansowych w zakresie należności finansowych, wynikającą z bilansów samorządowych jednostek budżetowych (część poz. A.IV - 1.3 bilansu w zakresie należności finansowych), bilansu instytucji kultury (poz. A.IV - 3a i 3b - tiret 3 bilansu) oraz bilansu z wykonania budżetu (poz. II - 1.2 bilansu).

VI. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek

W pozycji tej ujmuje się wartość mienia zlikwidowanych jednostek, wynikającą z bilansów samorządowych jednostek budżetowych (poz. A.V bilansu).

B. Aktywa obrotowe

I. Zapasy

W pozycji tej ujmuje się wartość wszystkich materiałów, półproduktów i produktów w toku, produktów gotowych i towarów, wynikającą z bilansów samorządowych jednostek budżetowych (poz. B.I - 1.1- 1.4 bilansu) i bilansu instytucji kultury (poz. B.I - 1; 2;3;4 bilansu).

II. Należności i roszczenia

W pozycji tej ujmuje się należne a nie wpłacone kwoty z tytułu dostaw i usług oraz rozliczeń z budżetem państwa, wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych (poz. B.II. - 1.1 - 1.5 bilansu) i bilansu instytucji kultury (poz. B.II - 1 i 2 bilansu), pomniejszone o należności od jednostek organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego oraz należności wynikające z bilansu z wykonania budżetu (poz.II.2 + II.3 minus konto 222 i 223 oraz 227 i 228).

III. Należności finansowe krótkoterminowe.

W pozycji tej ujmuje się wartość należności wynikającą z bilansu z wykonania budżetu (poz. II.1.1 bilansu) oraz z bilansu instytucji kultury (poz. III - 1a tiret trzecie i 2b tiret trzecie bilansu).

IV. Środki pieniężne

W pozycji tej ujmuje się wielkość środków pieniężnych , wynikającą z bilansów samorządowych jednostek budżetowych (poz. B.III - 1.1; 1.2; 1.3), bilansu instytucji kultury (poz. B.III - 1c i 2 bilansu) oraz bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego (poz. I.1 - 1.1; 1.2; 1.3 bilansu).

V. Krótkoterminowe papiery wartościowe

W pozycji tej ujmuje się wartość krótkoterminowych papierów wartościowych wynikających z bilansu samorządowej jednostki budżetowej (poz. B.IV bilansu) i bilansu instytucji kultury (poz. B.III - 1a i b tiret pierwsze, drugie i trzecie oraz 2 bilansu).

C. Rozliczenia międzyokresowe

Pozycja ta stanowi sumę kosztów poniesionych przez jednostki, a rozliczanych w kolejnych latach, wynikających z bilansu samorządowej jednostki budżetowej (poz. B.V. bilansu) i bilansu instytucji kultury (poz. B.IV)

D. Inne aktywa

Pozycja ta obejmuje sumę wartości innych aktywów wynikającą z bilansu samorządowej jednostki budżetowej (poz. C. bilansu) i bilansu z wykonania budżetu (poz. III z wyjątkiem konta WN 909).

PASYWA

A. Fundusz

I. Fundusze jednostek

Pozycja ta obejmuje łączną wartość funduszy wynikającą z bilansu samorządowych jednostek budżetowych (poz. A. I. i A.5 bilansu) i bilansu instytucji kultury (poz. A.I - A.VI bilansu).

II. Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu (+;-)

Pozycja wynika z bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego (poz. II. 6 bilansu).

III. Nadwyżka lub niedobór budżetu (+; -)

Pozycja wynika z bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego (poz. II. 1 - 1.1 - 1.4 bilansu).

IV. Wyniki finansowe roku bieżącego

1.1 Zysk netto (+)

1.2 Strata netto (-)

Powyższe pozycje stanowią sumę sald wyników finansowych samorządowych jednostek budżetowych wynikających z bilansu (poz. A.II bilansu) i bilansu instytucji kultury (poz. A. VIII).

V. Wyniki finansowe lat ubiegłych

1.1. Zysk netto (+)

1.2 Strata netto (-)

Powyższe pozycje stanowią sumę sald wyników finansowych lat ubiegłych wynikających bilansu instytucji kultury (poz. A. VII bilansu).

VI. Kapitał mniejszości.

Pozycja nie występuje

VII. Pozostałe pozycje

Pozycja ta obejmuje sumę pozycji A.III - AVI bilansu jednostki samorządu terytorialnego, poz. A. IX z bilansu instytucji kultury oraz poz. II.2 - II.5 bilansu z wykonania budżetu.

B. Zobowiązania długoterminowe

I. Zobowiązania finansowe długoterminowe

Pozycja ta dotyczy zadłużenia z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek lub innych zobowiązań długoterminowych wraz z odsetkami wynikających z poz. I. 1.2 bilansu z wykonania budżetu oraz poz. B II. 2a i 2b bilansu instytucji kultury.

II. Pozostałe zobowiązania długoterminowe

Pozycja ta obejmuje wartość pozostałych zobowiązań długoterminowych, wynikających z bilansu jednostki samorządu terytorialnego (poz. C bilansu) i bilansu instytucji kultury (poz. B.II 2c; 2d bilansu).

C. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne

I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe

Pozycja ta obejmuje kwotę pożyczek i kredytów wraz z odsetkami wynikających z poz. I. 1.1 bilansu z wykonania budżetu oraz poz. B III. pkt 2a i 2b bilansu instytucji kultury.

II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe.

Pozycja ta obejmuje sumę zobowiązań z tytułu dostaw i usług, rozliczeń z budżetem państwa, wynikającą z poz. D.I. 1.1-1.6 bilansu samorządowej jednostki budżetowej, poz. I.2 i I.3 bilansu z wykonania budżetu oraz poz. B.III - pkt. 1; 2c-2i.

III. Rezerwy na zobowiązania

Pozycja ta obejmuje sumę rezerw wynikającą z poz. D.I. - 1.8 bilansu samorządowej jednostki budżetowej oraz poz. B.I - 1-3 bilansu instytucji kultury.

IV. Fundusze specjalne

Pozycja ta obejmuje środki obrotowe pozostające na ustawa o rachunkowości funduszy specjalnych, które wynikają z poz. D.II bilansu samorządowej jednostki budżetowej oraz poz. B.III - 3 bilansu instytucji kultury.

D. Rozliczenia międzyokresowe

Pozycja ta obejmuje wartość utworzonych rezerw na przyszłe zobowiązania oraz należności budżetowe podlegające zapłacie w latach następnych i wynika z poz. E bilansu samorządowej jednostki budżetowej, z poz. B.IV 2 bilansu instytucji kultury oraz poz. III z wyłączeniem konta MA 909 bilansu z wykonania budżetu.

E. Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych

Pozycja ta obejmuje kwotę wynikającą z poz. B.IV. 1 bilansu instytucji kultury.

F. Inne pasywa

Pozycja ta obejmuje kwoty objęte pozycjami F i B bilansu samorządowej jednostki budżetowej oraz część poz. III bilansu z wykonania budżetu, z wyjątkiem konta MA 909