

ZARZĄDZENIE NR 45/2019
BURMISTRZA KOLUSZEK
z dnia 20 marca 2019 r.

**w sprawie wprowadzenia jednolitych zasad sporządzania sprawozdań finansowych
przez podległe jednostki organizacyjne Gminy Koluszki**

Na podstawie art. 31, art. 33 i art. 41 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019r. poz. 506), art. 45 ustawy z dnia 29 września 1994 r o rachunkowości (Dz. U. z 2019r. poz. 351) oraz rozporządzenia Ministra 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 2017r. poz. 1911 ze zm.) **Burmistrz Koluszek zarządza, co następuje:**

§ 1. 1. Niniejsze zarządzenie sporządzone zostało w związku z koniecznością ujednoczenia stosowanych przez jednostki organizacyjne Gminy Koluszki, zwane dalej jednostkami, zasad:

- a) wyceny wraz z ustaleniem wyniku finansowego zgodnie z załącznikiem nr 1 do zarządzenia,
- b) określenia informacji jakie jednostki przedkładają wraz ze sprawozdaniami finansowymi zgodnie z załącznikiem nr 2 do zarządzenia,
- c) prezentacji danych do sprawozdań finansowych łącznych wraz z zasadami sporządzania sprawozdań skonsolidowanych zgodnie z załącznikiem nr 3 do zarządzenia.

2. Przyjęte w niniejszym zarządzeniu zasady zobowiązane są stosować następujące jednostki organizacyjne Gminy Koluszki zwane dalej jednostkami:

a) jednostek budżetowych:

- 1) Urząd Miejski w Koluszkach,
- 2) Miejsko - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Koluszkach,
- 3) Ośrodek Sportu i Rekreacji w Koluszkach,
- 4) Szkołę Podstawową Nr 1 w Koluszkach,
- 5) Szkołę Podstawową Nr 2 w Koluszkach,
- 6) Szkołę Podstawową w Będzelinie,
- 7) Szkołę Podstawą w Długiem,
- 8) Szkołę Podstawowa w Gałkowie Dużym,
- 9) Szkołę Podstawową w Różycy,
- 10) Gimnazjum Nr 2 w Koluszkach,
- 11) Miejski Żłobek w Koluszkach,

b) zakładów budżetowych:

- a) Zakład Usług Komunalnych w Koluszkach

c) instytucji kultury:

- 1) Miejskiej Biblioteki Publicznej w Koluszkach
- 2) Miejskiego Ośrodka Kultury w Koluszkach

3. Kierownicy jednostek dostosują politykę (zasady) rachunkowości do wymogów niniejszego zarządzenia w zakresie:

- a) wyceny i ustalenia wyniku finansowego w terminie do 30 czerwca 2019 roku,
- b) informacji jakie jednostki przedkładają wraz ze sprawozdaniami finansowymi w terminie do 30 marca 2019 roku,
- c) prezentacji danych w sprawozdaniach finansowych wraz z zasadami sporządzania sprawozdań skonsolidowanych w terminie do 30 marca 2019 roku.

4. Kierując się zasadą istotności, kierownicy jednostek mogą zastosować inne, niż wymienione w zarządzeniu zasady i uproszczenia bądź zrezygnować z uproszczeń, pod warunkiem uzyskania wcześniejszej akceptacji Burmistrza Koluszek. W celu powyższego kierownik jednostki składa do Burmistrza Koluszek wniosek wraz z uzasadnieniem zawierającym oszacowanie skutków wnioskowanej propozycji.

§ 2. Zasady określone niniejszym zarządzeniem mają zastosowanie po raz pierwszy odpowiednio w zakresie:

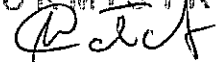
- a) wycen i ustalenia wyniku finansowego w sprawozdaniach finansowych sporządzanych za rok 2019,
- b) określenia informacji jakie jednostki przedkładają wraz ze sprawozdaniami finansowymi w sprawozdaniach finansowych sporządzanych za rok 2018,
- c) prezentacji danych w sprawozdaniach finansowych wraz z zasadami sporządzania sprawozdań skonsolidowanych w sprawozdaniach finansowych sporządzanych za rok 2018.

§ 3. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Koluszki oraz kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Koluszki.

§ 4. Traci moc zarządzenie nr 68/08 Burmistrza Koluszek z dnia 30 września 2008r. w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Koluszki.

§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ



mgr Waldemar Chalaj

Załącznik nr 1
do zarządzenia w sprawie wprowadzenia jednolitych zasad
sporządzania sprawozdań finansowych
przez podległe jednostki organizacyjne Gminy Koluszki

1) Zasady wyceny:

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 utraty wartości
2	Wartości niematerialne i prawne –otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji organu	Według wartości określonej w tej decyzji	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości
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 trwale pochodzące z zakupu	Według cen nabycia	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości
5	Środki trwale wytworzone we własnym zakresie	Według kosztów wytworzenia zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę.	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości
6	Środki trwale otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji organu	Według wartości określonej w tej decyzji	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości
7	Środki trwale otrzymane nieodpłatnie na podstawie spadku lub darowizny	Według wartości rynkowej godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości
8	Środki trwale ujawnione np. w trakcie inwentaryzacji	Według wartości wynikającej z posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a w przypadku braku dokumentu według wartości rynkowej godziwej z dnia ujawnienia	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości
9	Środki trwale w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego	Według wartości wynikającej z dowodu dostawcy z podaniem cech szczególnych nowego środka	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości
10	Środki trwale 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
11	Materialy	Według rzeczywistych cen zakupu	Według rzeczywistych cen zakupu

12	Należności krótkoterminowe i długoterminowe	Według wartości nominalnej wynikającej z dokumentu	W kwocie wymagalnej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności, tj. w wysokości netto czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych
13	Zobowiązania	Według wartości nominalnej wynikającej z dokumentu	W kwocie wymagalnej zapłaty
14	Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	Według wartości nominalnej	Według wartości nominalnej
15	Pozostałe aktywa i pasywa	Według wartości nominalnej	Według wartości nominalnej

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 odmiennie.

Środki trwałe (ŚT) oraz wartości niematerialne i prawne (WNP) o wartości powyżej 10 000,00 zł podlegają umorzeniu w cyklach miesięcznych, metodą liniową przy zastosowaniu stawek ustalonych dla danego składnika majątku w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania umarzone są:

- książki i inne zbiory biblioteczne,
- środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno - wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych,
- odzież i umundurowanie,
- meble i dywany,
- inwentarz żywy,
- pozostałe środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej 10 000 zł.

Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości do 10 000,00 zł finansuje się ze środków na wydatki bieżące za wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane jest ze środków na inwestycje.

Wartość środka trwałego ulega zwiększeniu jeżeli nakłady na jego przebudowę (ulepszenie, poprawienie), rozbudowę (powiększenie, rozszerzenie, dobudowa), rekonstrukcję (odtworzenie czegoś na podstawie zachowanych fragmentów), adaptację (przerobienie dla nadania innego charakteru) lub modernizację (unowocześnienie) przekraczają 10 000,00 zł.

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.

Zalicza się do materiałów rzeczowe składniki majątku długotrwałego użytku o wartości nie większej niż 300,00 zł.

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

Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.

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.

Długoterminowe aktywa finansowe to aktywa finansowe obejmujące akcje i udziały w obcych podmiotach gospodarczych. Na dzień przyjęcia do ewidencji wyceniane są w cenie nabycia lub cenie zakupu. Na dzień bilansowy udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje długoterminowe wyceniane są w:

- cenie nabycia pomniejszone o odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości,
- wartości godziwej,
- cenie rynkowej będącej wynikiem przeszacowania ceny nabycia.

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 z 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.

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

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.

W ciągu roku operacje sprzedaży i kupna walut oraz operacje zapłaty należności lub zobowiązań wycenia się po kursie kupna lub sprzedaży z dnia dokonania transakcji banku, z którego usług korzysta jednostka.

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.

Jednostki nie tworzą rezerw na zobowiązania ani nie ewidencjonują biernych oraz czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów – koszty dotyczące przyszłych okresów ujmuje się na kontach zespołu 4 jeżeli dotyczy to kosztów nieistotnych co do wielkości wyniku finansowego lub występując z tego samego tytułu przechodzą z roku na rok w przybliżonej wartości np. prenumerata, prognoza zużycia mediów, abonament usług telekomunikacyjnych.

2) Ustalenie wyniku finansowego jednostki:

Wynik finansowy jednostki ustalają zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat. Ponoszone koszty ujmuje się tylko na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”.

Propozycja przypisania danych z ewidencji księgowej w zakresie sporządzania „Rachunku zysku i strat”:

Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na dzień r.	OBJAŚNIENIE
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	Przychody ze sprzedaży produktów i towarów wykazuje się w kwocie netto, czyli pomniejsza się o należy podatek od towarów i usług oraz o ewentualne zmniejszenia z tytułu upustów czy innych prawnie dopuszczonych rabatów. Przychody netto ze sprzedaży powiększa się o dotacje zaliczane do przychodów, przychodów mianowicie dotacje podmiotowe, przedmiotowe oraz na pierwsze wyposażenie w środki obrotowe
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	<p>Kwoty otrzymane lub należne ze sprzedaży wyrobów, usług materialnych, robót budowlano – montażowych i innych produktów. Należna kwotę ze sprzedaży produktów ustala się przez pomnożenie liczby sprzedanych produktów i jednostkowej ceny sprzedaży.</p> <p>Kwota sprzedaży wynika z wystawionych przez jednostkę faktur sprzedaży sporządzonych na podstawie umów lub zamówień pomiędzy jednostką a odbiorcą.</p> <p>W ciągu roku przychody te ujmuje się na <i>stronie Ma konta 700</i></p>
I. w tym: dotacje zaliczane do przychodów (podmiotowe, przedmiotowe, na pierwsze wyposażenie w środki obrotowe)	Dotacje przedmiotowe, czyli dotacje do produkcji (świadczonej usług) liczone na jednostkę produkcji (usług).
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	<p>Ujęcie zmiany stanu produktów ma na celu doprowadzenie do współmierności przychodów i kosztów, bowiem wykazane tu koszty rodzajowe obejmują wszystkie koszty poniesione przez jednostkę w okresie sprawozdawczym, niezależnie od tego, czy dotyczą produkcji sprzedanej czy też nie.</p> <p>Jeżeli jednostka wytworzyła więcej produktów, niż sprzedała, to część niesprzedana zwiększa zapas wyrobów gotowych i obniża przychody w rozpatrywanym okresie (przychody ze sprzedaży są niższe od poniesionych kosztów rodzajowych).</p> <p>Zmiana stanu produktów ustalana jest na <i>koncie 490</i>, które służy do ujęcia:</p> <ul style="list-style-type: none"> – na stronie Wn – w korespondencji z kontem 600 – wartość wytworzonych i przyjętych do magazynu wyrobów gotowych i produkcji niezakończonych według cen sprzedaży netto, – na stronie Wn – kosztów wytworzenia produktów zgromadzonych na koncie 700 oraz kosztów niewliczanych do sprzedanych produktów i towarów, lecz wprost obciążających wynik finansowy, – na stronie Wn – w korespondencji z kontem 760, przychody ze sprzedaży wewnętrznej produktów. <p>Saldo Wn oznacza zmniejszenie stanu produktów (-) produktów saldo Ma zwiększenie stanu produktów (+).</p>
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	<p>Pozycja ta obejmuje równowartość tzw. kosztu obrotów wewnętrznych, który traktowany jest na równi z przychodami ze sprzedaży wewnętrznej jednostki, a stanowi go wartość produktów wytworzonych w jednostce i zwiększających aktywa inne niż produkty gotowe oraz półprodukty i produkty w toku, np.:</p> <ul style="list-style-type: none"> – z tytułu przekazania wyrobów gotowych i półfabrykatów na rzecz środków trwałych lub środków trwałych w budowie, – usługi wykonane na rzecz środków trwałych w budowie, – usługi wykonane na rzecz inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne, – przekazanie wyrobów gotowych i półfabrykatów oraz usług na potrzeby osobiste pracowników. <p>Jak wyżej wskazano pozycja ta przedstawia obroty wewnętrzne, które muszą być ewidencjonowane na koncie do tego celu utworzonym np. konto „Obroty wewnętrzne” lub na koncie 760. Na koniec roku salda konta „Obroty wewnętrzne” lub część salda Ma konta 760 przeksięgowuje się na stronę Ma konta 860.</p>
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	W pozycji tej wykazuje się sprzedaż hurtową i detaliczną towarów, czyli składników majątkowych nabytych w celu odsprzedaży w stanie nieprzetworzonym, oraz sprzedaż materiałów, w tym również odpadów oraz opakowań, jeżeli nie stanowią elementu ceny sprzedaży produktów.

	<p>Stosuje się tu zapisy:</p> <ul style="list-style-type: none"> – na stronie Ma konta 730 (podatnicy podatku VAT niezobowiązani do stosowania kas z pamięcią fiskalną ujmują po stronie Ma konta 730 przychody, ulgi, łącznie z podatkiem ze sprzedaży towarów, należny podatek od towarów i usług zawarty w utargach podlega przeksięgowaniu ze strony Wn konta 730 na stronę Ma konta 225), – na stronie Ma konta 760, w części dotyczącej sprzedaży materiałów.
V. Przychody z tytułu dochodów budżetowych	<p>Rozporządzenie wykonawcze, w części dotyczącej planu kont jednostek budżetowych (...) nie przewidują innych dochodów budżetowych, będących jednocześnie przychodami podstawowej działalności operacyjnej, które ostatecznie ujmują się na wyniku finansowym.</p> <p>W tej pozycji wykazuje się dochody podatkowe realizowane przez urzędy jednostek samorządu terytorialnego i inne dochody budżetowe uzyskane na podstawie decyzji administracyjnej. Dochody te należy wykazać w ujęciu memoriałowym, co oznacza, że chodzi o niektóre przychody ewidencjonowane na kontach 750 – Przychody i koszty finansowe (dochody podatkowe) lub 760- Pozostałe przychody i koszty (inne dochody budżetowe)</p>
B. Koszty działalności operacyjnej	Koszty te obejmują koszty rodzajowe, wartość sprzedanych towarów i materiałów, udzielone dotacje oraz inne świadczenia finansowe z budżetu.
I. Amortyzacja	Wartość amortyzacji ustalana jest na podstawie zapisów na <i>koncie 400</i>
II. Zużycie materiałów i energii	Wartość zapisów ustalana jest na podstawie zapisów na <i>koncie 401</i>
III. Usługi obce	Wartość zapisów ustalana jest na podstawie zapisów na <i>koncie 402</i>
IV. Podatki i opłaty	Wartość zapisów ustalana jest na podstawie zapisów na <i>koncie 403</i>
V. Wynagrodzenia	Wartość zapisów ustalana jest na podstawie zapisów na <i>koncie 404</i>
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	Wartość zapisów ustalana jest na podstawie zapisów na <i>koncie 405</i>
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	Wartość zapisów ustalana jest na podstawie zapisów na <i>koncie 409</i>
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	<p>Ta pozycja ujmuje wartość sprzedanych towarów i materiałów w cenie zakupu (nabycia).</p> <p>Za cenę zakupu uważa się również cenę ewidencyjną skorygowaną o odchylenia od tej ceny.</p> <p>Jeżeli jednostka odpisuje w koszty wartość towarów i materiałów w momencie ich zakupu, to należy skorygować wartość sprzedanych towarów i materiałów zarachowanych w koszty o wartość zapasów towarów ustaloną w drodze spisu z natury na dzień bilansowy i obliczoną w cenach, po jakich zarachowano wymienione składniki w koszty.</p> <p>Wartość sprzedanych towarów i materiałów jest ustalana na podstawie sumy zapisów:</p> <ul style="list-style-type: none"> – na stronie Wn konta 730, – na stronie Wn konta 760, w części dotyczącej sprzedaży materiałów.
IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	Wartość zapisów ustalana jest na podstawie zapisów na <i>koncie 406</i>
X. Pozostałe obciążenia	Wartość zapisów ustalana jest na podstawie zapisów na <i>koncie 407</i>
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	Zysk oblicza się, odejmując koszty działalności operacyjnej od przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów.
D. Pozostałe przychody operacyjne	<p>Pozostałe przychody operacyjne są to przychody związane pośrednio z działalnością operacyjną jednostki, a w szczególności przychody związane:</p> <ul style="list-style-type: none"> – z działalnością socjalną, – ze zbyciem środków trwałych, środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych, – z odpisaniem zobowiązań przedawnionych, umorzonych, nieściągalnych, z wyjątkiem zobowiązań o charakterze publicznoprawnych nieobciążających kosztów, – z rozwiązaniem rezerw, z wyjątkiem rezerw związanych z operacjami finansowymi, – z otrzymanymi odszkodowaniami, karami i grzywnami, – z otrzymaniem nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny aktywów, w tym także

	środków pieniężnych na inne cele niż nabycie lub wytworzenie środków trwałych, środków trwałych w budowie albo wartości niematerialnych i prawnych.
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	Wartość ta jest równa zapisom na <i>koncie 760</i> dotyczących przychodów ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji w jednostkach budżetowych, a w zakładach budżetowych przychodów ze sprzedaży tych składników w części niepodlegającej przekazaniu do budżetu. Pozycja ta obejmuje tylko przychody ze sprzedaży składników niefinansowego majątku trwałego, natomiast pomija się nieumorzoną wartość sprzedanych środków trwałych.
II. Dotacje	Pozycja ta obejmuje dotacje celowe otrzymane przez zakłady budżetowe oprócz dotacji na inwestycje. Warto tu zaznaczyć, że dotacje podmiotowe, przedmiotowe i na pierwsze wyposażenie w środki obrotowe wykazuje się z pozycji A.I, zaś dotacje i dopłaty na zakup (budowę) środków trwałych lub prace rozwojowo – badawcze powiększają fundusz jednostki.
III. Inne przychody operacyjne	Do innych przychodów operacyjnych zalicza się w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> – odpisane przedawnione, nieściągalne lub umorzone zobowiązania, – otrzymane odszkodowania, kary i grzywny, – darowizny i nieodpłatnie otrzymane środki obrotowe, – wartość rozwiązanych rezerw na zobowiązania, z wyjątkiem rezerw dotyczących przychodów finansowych, – wartość wyksięgowanych odpisów korygujących związanych z aktualizacją należności. Wartość ta jest równa zapisom na <i>stronie Ma konta 760</i> , w części nie dotyczącej przychodów ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz materiałów.
E. Pozostałe koszty operacyjne	Koszty te związane są pośrednio z działalnością operacyjną jednostki, tj.: <ul style="list-style-type: none"> – działalnością socjalną, – odpisaniem należności przedawnionych, umorzonych, nieściągalnych, z wyjątkiem należności o charakterze publicznoprawnym nieobciążających przychodów, – utworzeniem rezerw, z wyjątkiem rezerw związanych z operacjami finansowymi, – zapłaconymi odszkodowaniami, karami i grzywnami, – przekazaniem nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny, aktywów, w tym także środków pieniężnych na inne cele niż nabycie lub wytworzenie środków trwałych, środków trwałych w budowie albo wartości niematerialnych i prawnych. Wartość ta równa jest zapisom na <i>stronie Wn konta 761</i> , w części nie dotyczącej operacji związanych ze sprzedażą materiałów oraz zwiększenia stanu produktów.
I. Pozostałe koszty operacyjne	W pozycji tej ujmuje się inne koszty pośrednio związane z działalnością jednostki, z wyjątkiem kosztów inwestycji finansowanych z dochodów własnych (jednostki budżetowe) i kosztów inwestycji finansowanych ze środków własnych w zakładach budżetowych.
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	Wynik finansowy z działalności operacyjnej (+ lub -) ustala się, dodając do wyniku finansowego ze sprzedaży pozostałe przychody operacyjne, a odejmując pozostałe koszty operacyjne.
G. Przychody finansowe	Przychody finansowe obejmują kwoty należne z tytułu operacji finansowych, w szczególności przychody ze sprzedaży papierów wartościowych, przychody z udziałów i akcji, dywidendy oraz odsetki od udzielonych pożyczek, dyskonto przy zakupie weksli, czeków obcych i papierów wartościowych oraz odsetki za zwłokę w zapłacie należności i dodatnie różnice kursowe. Wykazuje się przychody finansowe, które ewidencjonuje się na <i>stronie Ma konta 750</i>
I. Dywidendy i udziały w zyskach	Dywidendy i udziały w zyskach obejmują otrzymane lub należne dywidendy z tytułu posiadanych przez jednostki udziałów i akcji w spółkach krajowych i zagranicznych. Z reguły dywidendy dotyczą zysku poprzedzającego okres sprawozdawczy. Dywidendy wykazuje się w kwocie brutto, tzn. uchwalonej w roku obrotowych przez walne zgromadzenie wspólników, czyli bez potrącanego podatku dochodowego. Wartość tej pozycji jest równa zapisom na <i>stronie Ma konta 750</i> , w części nie dotyczącej innych operacji finansowych.
II. Odsetki	Odsetki wykazane w tej pozycji to: <ul style="list-style-type: none"> – od udzielonych pożyczek, od posiadanych papierów wartościowych, – z tytułu dyskonta od weksli obcych i czeków,

	<ul style="list-style-type: none"> - od lokat i środków na rachunkach bankowych – na bieżącym rachunku bankowym i innych rachunkach oraz na rachunkach lokat terminowych. <p>Nie ujmuje się w tym miejscu odsetek od środków funduszu świadczeń socjalnych, bowiem odsetki te zwiększają fundusz socjalny.</p> <p>Wartość tej pozycji jest równa zapisom na stronie Ma konta 750, w części otrzymanych lub naliczonych odsetek.</p>
III. Inne	<p>Inne przychody finansowe obejmują:</p> <ul style="list-style-type: none"> - dodatni wynik ze zbycia długoterminowych aktywów finansowych oraz krótkoterminowych papierów wartościowych, - dodatni wynik z aktualizacji wartości inwestycji, - dodatnie różnice kursowe, - umorzone zobowiązania z tytułu udzielonych kredytów i pożyczek, - przychody ze sprzedaży wierzytelności. <p>W tym wierszu jednostki budżetowe wykazują także przychody z tytułu finansowych dochodów budżetowych, do których zalicza się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - podatki, cła, kary i opłaty administracyjne, - wpłaty nadwyżek środków obrotowych przez zakłady budżetowe, - wpłaty nadwyżek środków obrotowych przez jednostki budżetowe. <p>W rachunku zysków i strat wartość pozycji jest równa zapisom na stronie Ma konta 750, w części niedotyczącej otrzymanych lub naliczonych odsetek oraz dywidend i udziałów w zyskach.</p>
H. Koszty finansowe	<p>W pozycji tej ujmuje się koszty operacji finansowych, finansowych w szczególności wartość sprzedanych udziałów, akcji i papierów wartościowych, odsetki od obligacji, odsetki od kredytów i pożyczek, odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji, dyskonto przy sprzedaży weksli, czeków obcych i papierów wartościowych, ujemne różnice kursowe, z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji.</p> <p>W tej części wykazuje się koszty finansowe księgowane na stronie <i>Wn konta 751</i>.</p>
I. Odsetki	<p>W pozycji „Odsetki” jednostka podaje odsetki:</p> <ul style="list-style-type: none"> - od pożyczek otrzymanych przez jednostkę, - od zaciągniętych kredytów, - od własnych papierów wartościowych. <p>Nie wykazuje się w tym miejscu odsetek od zobowiązań zaciągniętych w celu sfinansowania środków trwałych w budowie, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, z wyjątkiem odsetek od zobowiązań zaciągniętych w celu sfinansowania zapasu towarów lub produktów w okresie ich długotrwałego wytwarzania lub przygotowania do sprzedaży, jeśli zwiększają koszt wytworzenia lub cenę nabycia.</p> <p>W rachunku zysków i strat wartość tej pozycji jest równa zapisom na stronie Wn konta 751, w części dotyczącej zapłaconych i naliczonych odsetek.</p>
II. Inne	<p>Inne koszty finansowe obejmują w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ujemny wynik ze zbycia długoterminowych aktywów finansowych oraz krótkoterminowych papierów wartościowych, - skutki obniżenia wartości krótkoterminowych papierów wartościowych wypłacanych w wartości rynkowej, - stratę na sprzedaży zakupionych wierzytelności, - różnicę między wartością nominalną a kwotą, według której następuje wykup własnych obligacji, - ujemne różnice kursowe, - odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu operacji finansowych, - odpisane nieściągalne i umorzone należności finansowe w części nieobjętej odpisem aktualizującym. <p>Wartość tej pozycji jest równa zapisom na stronie Wn konta 751, w części niedotyczącej zapłaconych i naliczonych odsetek.</p>
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	<p>Wynik finansowy z działalności gospodarczej (+ lub -) ustala się, dodając do wyniku finansowego z działalności operacyjnej przychody finansowe, a odejmując koszty finansowe.</p>
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	<p>Zdarzenia te są zdarzeniami trudnymi do przewidzenia i występują poza normalną działalnością gospodarczą jednostki.</p> <p>Nie są związane z ogólnym ryzykiem prowadzenia działalności.</p>

(J.I. – J.II.)	Podstawowym rodzajem zdarzeń nadzwyczajnych są zdarzenia losowe: powódź, pożar, gradobicie, susza, huragan, trzęsienie ziemi itp. Inne rodzaje zdarzeń nadzwyczajnych są w znacznym stopniu zależne od charakteru jednostki i specyfiki jej działalności. Zdarzenia nadzwyczajne ujęte są jako różnica między zyskami nadzwyczajnymi a stratami nadzwyczajnymi. W jednostkach budżetowych zdarzenia nadzwyczajne ujmują się na bieżąco <i>na koncie 860</i> – zysk na stronie Ma tego konta, straty zaś na stronie Wn.
I. Zyski nadzwyczajne	Zyski nadzwyczajne obejmują w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> – otrzymane odszkodowania z tytułu ubezpieczenia majątku: za utracone aktywa w wyniku zdarzenia losowego, na pokrycie szkód wynikających z likwidacji wyodrębnionych zakładów lub działalności na podstawie decyzji organów władz lokalnych, – przychody ze sprzedaży całej jednostki lub jej zorganizowanej części, także w wyniku nieodpłatnie przekazanej (darowizny) zorganizowanej części jednostki, – uzyskanych korzyści z tytułu zaniechania pewnego rodzaju prowadzonej działalności.
II. Straty nadzwyczajne	W tej pozycji wykazuje się: <ul style="list-style-type: none"> – wartość utraconych aktywów i usuwania skutków zdarzeń losowych, – koszty postępowania układowego, naprawczego powstałe na skutek niezależnych od jednostki decyzji, – skutki zaniechania i likwidacji pewnego rodzaju działalności lub wyodrębnionego zakładu, występujące w wyniku decyzji organów władzy lokalnej.
K. Zysk (strata) (I±J)	Wynik finansowy brutto (+ lub -) ustala się, dodając (odejmując) do wyniku z działalności gospodarczej dodatni (ujemny) wynik zdarzeń nadzwyczajnych.
L. Podatek dochodowy	Dodatni wynik finansowy brutto tylko w przypadku gospodarstw pomocniczych podlega obciążeniu z tytułu podatku dochodowego. Pozycji tej nie będą jednak wykazywać jednostki budżetowe, gdyż te są objęte podmiotowym zwolnieniem od podatku dochodowego od osób prawnych, oraz większość zakładów budżetowych, bowiem dotyczyć ich będzie zwolnienie przedmiotowe.
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) oraz nadwyżki środków obrotowych	Te pozycję rozlicza się w końcu roku tylko w gospodarstwach pomocniczych. W zakładzie budżetowym należne lub dokonane wpłaty do budżetu z tytułu nadwyżki środków obrotowych ujęte są na koncie 820. Jednostki budżetowe należną lub dokonaną wpłatę do budżetu z tytułu nadwyżki dochodów własnych ujmują także na koncie 820. W roku następnym, pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, saldo Wn konta 820 obciąża fundusz jednostki (a nie jej wynik finansowy).
N. Zysk (strata) netto (K-L-M)	Wynik finansowy netto (+ lub -) ustala się, odejmując od wyniku finansowego brutto podatek dochodowy oraz pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku oraz nadwyżki środków obrotowych.

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 ...					
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
1.	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 np. 0790 - „Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów niefinansowych”.

Konto służy do ewidencji odpisów z tytułu trwałej utraty wartości długoterminowych aktywów niefinansowych. Odpisu dokonuje się na koniec okresu sprawozdawczego. Po stronie Wn księguje się w szczególności: przywrócenie uprzednio utraconej wartości długoterminowych aktywów niefinansowych - w korespondencji z kontem 760, korektę ceny nabycia długoterminowych aktywów niefinansowych o uprzednio dokonany odpis w przypadku ich zbycia - w korespondencji z kontem 011 lub 020. Po stronie Ma księguje odpis aktualizujący wartość długoterminowych aktywów niefinansowych na skutek trwałej utraty ich wartości w korespondencji z kontem 761. Konto może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa niefinansowe. W bilansie saldo tego konta koryguje saldo konta 011 lub 020. Do konta prowadzona jest ewidencja w podziale na odpisy aktualizujące wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe z podziałem na poszczególne grupy rodzajowe.

dane w pkt. 1.4 prezentowane są w następującej szczegółowości:

1.4 Wartość gruntów użytkowana w wieczystocie

Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku

Dane wskazane w niniejszej tabeli wynikają z prowadzonego konta pozabilansowego o symbolu 090 – „Wartość gruntów użytkowanych w wieczystocie”. Na stronie Wn konta ujmuje się wartości gruntów użytkowanych w wieczystocie 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 w wieczystocie na skutek zbycia lub wygaśnięcia ww prawa. Konto może wykazywać saldo Wn oznaczające wartość

gruntów użytkowanych wieczysto. W sprawozdaniu finansowym za rok 2018 dane wykazywane są wyłącznie w kolumnie „Stan na koniec roku”.

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		Stan na koniec roku
			Zwiększenia	Zmniejszenia	
1.					
2.					

Dane wskazane w niniejszej tabeli wynikają z prowadzonego konta pozabilansowego o symbolu 091 – „Obce środki trwale używane na podstawie umów najmu, dzierżawy lub innych umów”. 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 rozwiązania 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. W sprawozdaniu finansowym za rok 2018 dane wykazywane są wyłącznie w kolumnie „Stan na koniec roku”.

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									
1.2									
2.	Udziały								
2.1									
2.2									
3.	Dłużne papiery wartościowe								
3.1									
3.2									
4.	Inne papiery wartościowe								
4.1									
4.2									
RAZEM									

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:					

	umowy								
5.	Nieuznane roszczenia wierzycieli								
6.	Inne								
7.	Ogółem								

Dane wskazane w niniejszej tabeli wynikają z prowadzonego konta pozabilansowego o symbolu 987 - „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. W sprawozdaniu finansowym za rok 2018 dane wykazywane są wyłącznie w kolumnie „Stan na koniec roku”.

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			

w pkt. 2.3 dane prezentowane są w następujący sposób:

Lp.	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		

W sprawozdaniu finansowym za rok 2018 dane wykazywane są wyłącznie w kolumnie „Bieżący rok obrotowy”.

5. Nieodpłatnie przekazanie/otrzymanie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych:

Pozycja zestawienia zmian w funduszu	Nazwa Jednostki:								
	Nr dowodu księgowego	Data dowodu księgowego	pozycja księgową						

6. Nieodpłatnie przekazanie/otrzymanie środków trwałych w budowie:

Pozycja zestawienia zmian w funduszu	Nazwa Jednostki:								
	Nr dowodu księgowego	Data dowodu księgowego	pozycja księgową						

7. Ujęty w informacji dodatkowej koszt otrzymanych nieodpłatnie od jednostek w roku obrotowym środków trwałych w budowie:

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

8. Ujęty w informacji dodatkowej koszt przekazanych nieodpłatnie jednostkom w roku obrotowym środków trwałych w budowie:

Wyszczególnienie	Koszty wytworzenia środków trwałych ogółem	w tym		Nazwa jednostki			
		odsetki	różnice kursowe				
Środki trwale w budowie							

Zasady sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Koluszki:

- 1) Jednostką dominującą jest Gmina Koluszki.
- 2) Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.
- 3) a) **Konsolidacja** to łączenie w bilansie Gminy Koluszki, jako jednostki samorządu terytorialnego, sprawozdań finansowych gminnych jednostek sektora finansów publicznych oraz innych osób prawnych przez sumowanie odpowiednich pozycji sprawozdań jednostki dominującej, jednostek zależnych i jednostek współzależnych, z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń i korekt.
 b) **Grupa kapitałowa** to Gmina Koluszki, jako jednostka samorządu terytorialnego, czyli jednostka dominująca wraz z jednostkami zależnymi i niebędącymi spółkami handlowymi jednostkami współzależnymi.
 c) **Jednostka dominująca** to jednostka sprawująca kontrolę lub współkontrolę nad inną jednostką, w szczególności uprawniona do kierowania polityką finansową i operacyjną innej jednostki (zależnej) w sposób samodzielny.
 d) **Jednostka zależna** to jednostka, która kontrolowana jest przez jednostkę dominującą.

- e) **Jednostka współzależna** to spółka handlowa lub inna jednostka, która jest współkontrolowana przez jednostkę dominującą lub znaczącego inwestora i innych udziałowców lub wspólników na podstawie statutu, umowy spółki lub umowy zawartej na okres dłuższy niż rok.
- f) **Jednostki podporządkowane** to jednostki zależne, współzależne od jednostki dominującej.
- 4) Konsolidacją są objęte jednostkowe bilanse jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, instytucji kultury i bilans z wykonania budżetu Gminy Koluszki.
- 5) a) Jednostka dominująca – Gmina Koluszki – sporządza bilans skonsolidowany grupy kapitałowej, zestawiony w taki sposób, jakby grupa kapitałowa stanowiła jedną jednostkę.
b) 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 i na koniec roku) należy dostosować odpowiednio do aktywów i pasywów wzoru skonsolidowanego bilansu stanowiącego załącznik nr 7 do rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych. Jednocześnie należy pamiętać, że stan wykazany w kolumnie „stan na początek roku” powinien być zgodny ze stanem na koniec roku wykazany w skonsolidowanym bilansie za rok poprzedni.
Należy dokonać korekt i wyłączeń w celu wyeliminowania skutków finansowych wzajemnych zdarzeń gospodarczych, szczególnie w zakresie rozrachunków (zobowiązań, należności) oraz innych aktywów i pasywów (środki trwale, zapasy, materiały itp.), stosując zasady rozdziału 6 ustawy o rachunkowości. Dokonując korekt i wyłączeń, należy zwrócić szczególną uwagę na wzajemne powiązania pomiędzy jednostkami wymienionymi w załączniku nr 3 do niniejszego zarządzenia.
c) Dane jednostki zależnej łączy się z danymi jednostki dominującej metodą konsolidacji pełnej. **Metoda konsolidacji pełnej** polega na sumowaniu, w pełnej wartości, poszczególnych pozycji bilansowych jednostki dominującej i jednostek zależnych, dokonaniu wyłączeń i korekt.
- 6) a) Skonsolidowany bilans Gminy Koluszki jako jednostki samorządu terytorialnego jest sporządzany w złotych i groszach, w terminie 3 miesięcy od otrzymania ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji.
b) Bilans skonsolidowany podpisuje kierownik jednostki dominującej – Burmistrz Koluszek oraz Skarbnik Gminy.
c) Bilans skonsolidowany Gminy Koluszki jest przekazywany do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi.

Dokumentacja konsolidacyjna zawiera:

- 1) Bilans skonsolidowany sporządzony zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych.
- 2) Zestawienie bilansów jednostek wchodzących w skład jednostki dominującej przed dokonaniem wyłączeń wraz z bilansem z wykonania budżetu gminy (organ finansowy) w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
- 3) Zestawienie bilansów jednostek zależnych przed dokonaniem wyłączeń w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
- 4) Zestawienie bilansów jednostki dominującej i jednostek zależnych z uwzględnieniem wyłączeń w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
- 5) Arkusz wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań między jednostkami wchodzącymi w skład jednostki dominującej, który zawiera:
 - kwotę wyłączenia,
 - pozycję aktywów i pasywów bilansu jednostkowego, jednostkę sprawozdawczą,
 - pozycje aktywów i pasywów bilansu skonsolidowanego,
 - uwagi.

BURMISTRZ



mgr Waldemar Chalaj