

## Zarządzenie Nr 0120.26.2012

### Wójta Gminy Załuski

z dnia 27 czerwca 2012 roku

#### w sprawie zasad sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Załuski.

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001 roku, Nr 142, poz. 1592 z późn. zm.) w związku z rozdziałem 6 ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r, Nr 76 poz. 694 z późn. zm.) oraz § 15 pkt 4, §16 ust.1, §17 ust. 1,3 i 4 Rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 142, poz. 1020) uchwała co następuje:

#### § 1

1. Jednostką dominującą jest Gmina Załuski
2. Bilansem jednostki dominującej jest bilans z wykonania budżetu gminy.
3. Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

#### § 2

1. W skład grupy kapitałowej wchodzi jednostka dominująca oraz jednostki zależne.
2. Wykaz jednostek wchodzących w skład grupy kapitałowej przedstawia Załącznik Nr 1 do zarządzenia.

#### § 3

1. Konsolidacją są objęte jednostkowe bilanse jednostek budżetowych, bilans wykonania budżetu, bilans Gminnej Instytucji Kultury.
2. Dane jednostek zależnych łączy się z danymi jednostki dominującej metodą konsolidacji pełnej.
3. W pierwszej kolejności dokonuje się łączenia poszczególnych pozycji bilansów jednostkowych jednostek budżetowych w bilans łączny.
4. Poszczególne aktywa i pasywa bilansu z wykonania budżetu, łącznego bilansu jednostek budżetowych oraz bilansu Gminnej Instytucji Kultury dostosowuje się odpowiednio do aktywów i pasywów wzoru skonsolidowanego bilansu według zasad określonych w Załączniku Nr 2 do uchwały.

5. Dokonanie wzajemnych wyłączeń i korekt sporządza się na podstawie zasad określonych w Załączniku Nr 3.
6. Korekty wprowadzone w procesie konsolidacji w stosunku do poszczególnych aktywów i pasywów tych samych w poszczególnych pozycjach podlegają odniesieniu na wynik finansowy.

#### § 4

Skonsolidowany bilans Gminy Załuski jest sporządzany w złotych i groszach w terminie 3 miesięcy od otrzymania ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji.

#### § 5

Bilans skonsolidowany podpisuje Wójt Gminy i Skarbnik Gminy.

#### § 6

Dokumentację konsolidacyjną stanowią:

1. bilanse jednostek objętych konsolidacją,
2. wykaz jednostek wchodzących w skład grupy kapitałowej,
3. bilans łączny jednostek budżetowych,
4. zestawienie, o którym mowa w § 3 pkt 4 do zarządzenia,
5. arkusz zbiorczy wyłączeń i korekt pozycji konsolidacyjnych z podziałem na wyłączenia i korekty w organie, zbiorczym jednostek budżetowych oraz Gminnej Instytucji Kultury,
6. skonsolidowany bilans Gminy Załuski sporządza się w groszach i złotych,
7. inne zestawienia, np. polecenia księgowania dotyczące stosownych korekt.

#### § 7

Odpowiedzialnym za sporządzenie bilansu skonsolidowanego ustala się Skarbnika Gminy.

#### § 8

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

**Wójt Gminy Załuski**  
**Romuald Woźniak**

Załącznik Nr 1  
do Zarządzenia Nr 120.26.2012  
Wojta Gminy Załuski  
z dnia 27.06.2012 r.

Wykaz jednostek powiązanych w grupie kapitałowej

LP	NAZWA JEDNOSTKI	RODZAJ JEDNOSTKI z punktu konsolidacji	FORMA ORGANIZACYJNO-PRAWNA
1.	Jednostka samorządu terytorialnego-Gmina Załuski	jednostka dominująca	Jednostka samorządu terytorialnego
2.	Urząd Gminy	zależna	samorządowa jednostka budżetowa
3.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej	zależna	samorządowa jednostka budżetowa
5.	Szkoła Podstawowa w Kamienicy	zależna	samorządowa jednostka budżetowa
6.	Szkoła Podstawowa w Stróżewie	zależna	samorządowa jednostka budżetowa
7.	Zespół Szkół w Krórczewie	zależna	samorządowa jednostka budżetowa
8.	Zespół Szkół w Szczytnie	zależna	samorządowa jednostka budżetowa
9.	Przedszkole w Krórczewie	zależna	samorządowa jednostka budżetowa
10.	Gminna Biblioteka Publiczna	zależna	samorządowa instytucja kultury

Wójt Gminy  
Załuski  
Romuald Woźniak

Załącznik nr 2 do Zarządzenia Wójta Gminy  
Nr 120.26.2012 z dnia 27 czerwca 2012 roku

Pozycja bilansu skonsolidowanego	BILANS BUDŻETU		BILANS ŁĄCZNE JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH		BILANS INSTYTUCJI KULTURY - BIBLIOTEKA		BILANS SKONSOLIDOWANY		WYŁĄCZENIA		BILANS SKONS. PO KOREKTURACH	
	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ
<b>AKTYWA</b>												
aktywa trwałe	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ
A	0,00	0,00	24 567 682,87	23 785 697,42	0,00	0,00	24 567 682,87	23 785 697,42	0,00		24 567 682,87	23 785 697,42
A.I							0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
wartości niematerialne i prawne							0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
A.II												
wartość firmy jednostek podporządkowanych					0,00		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
A.III			24 566 682,87	23 784 697,42	0,00	0,00	24 566 682,87	23 784 697,42	0,00		24 566 682,87	23 784 697,42
A.III.1			861 908,27	931 408,27			861 908,27	931 408,27	0,00		861 908,27	931 408,27
grunty												
A.III.1.1												
budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej			23 255 716,85	22 368 095,87			23 255 716,85	22 368 095,87	0,00		23 255 716,85	22 368 095,87
A.III.1.2												
pozostałe środki trwałe			225 893,23	299 022,28			225 893,23	299 022,28	0,00		225 893,23	299 022,28
A.III.1.3												
inwestycje (środki trwałe w budowie)			223 164,52	186 171,00			223 164,52	186 171,00	0,00		223 164,52	186 171,00
A.III.1.4												
środki przekazane na poczet inwestycji (środków trwałych w budowie)												
A.III.1.5												
długoterminowe aktywa finansowe			1 000,00	1 000,00	0,00	0,00	1 000,00	1 000,00	0,00		1 000,00	1 000,00
A.IV												
A.IV.1			1 000,00	1 000,00	0,00	0,00	1 000,00	1 000,00	0,00		1 000,00	1 000,00
akcje i udziały			1 000,00	1 000,00			1 000,00	1 000,00	0,00		1 000,00	1 000,00
A.IV.1.1												
papiery wartościowe												
A.IV.1.2												
długoterminowe					0,00		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
A.IV.1.3												
inne					0,00		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
A.V												
naależności finansowe												
długoterminowe												
A.VI												
wartość mienia												
zlikwidowanych jednostek												
B	2 494 205,25	3 221 291,39	1 367 154,28	1 585 122,01	922,88	491,35	3 862 282,41	4 806 904,75	2 055,46		3 860 226,95	4 806 904,75
B.I			25 357,30	28 187,53			25 357,30	28 187,53	0,00		25 357,30	28 187,53
B.I	Zapasy											

*Wojciech*

B.II	należności i roszczenia	238 381,84	57 869,02	1 020 008,93	1 326 082,48		1 258 390,77	1 383 951,50	2 055,46		1 256 335,31	1 383 951,50
B.III	należności finansowe krótkoterminowe						0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
B.IV	środkii pieniężne krótkoterminowe papiery wartościowe	2 255 823,41	3 163 422,37	321 788,05	230 852,00	922,88	491,35	2 578 534,34	3 394 765,72		2 578 534,34	3 394 765,72
B.V	rozliczenia międzyokresowe						0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
C							0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
D	inne aktywa						0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
		<b>2 494 205,25</b>	<b>3 221 291,39</b>	<b>25 934 837,15</b>	<b>25 370 819,43</b>	<b>922,88</b>	<b>491,35</b>	<b>28 429 965,28</b>	<b>28 592 602,17</b>	<b>2 055,46</b>	<b>28 426 986,94</b>	<b>28 592 602,17</b>

  
 KONTROLA GOSPODARSTWA  
 KRAJOWA  
 WARSZAWA

PASYWA													
A	fundusz	-2 865 988,63	213 826,43	24 793 333,83	23 929 844,88	0,00	122,35	21 927 345,20	24 143 793,66	2 055,46	-112 684,89	21 925 289,74	24 256 478,55
A.I	fundusze jednostek skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu(+,-)			23 498 014,78	20 784 818,05	922,88		23 498 937,66	20 784 818,05	0,00	-112 684,89	23 498 937,66	20 897 502,94
A.II	nadwyżka lub niedobór budżetu(+,-)	-250 098,36	-3 040 862,44					-250 098,36	-3 040 862,44	0,00		-250 098,36	-3 040 862,44
A.III	wyniki finansowe roku bieżącego	-2 790 764,08	2 826 660,52					-2 790 764,08	2 826 660,52	0,00		-2 790 764,08	2 826 660,52
A.IV	zysk netto	0,00		1 295 319,05	3 145 026,83	-922,88	122,35	1 294 396,17	3 145 149,18	2 055,46		1 292 340,71	3 145 149,18
A.IV.1	strata netto(-)			1 295 319,05	3 145 026,83		122,35	1 295 319,05	3 145 149,18	2 055,46		1 292 340,71	3 145 149,18
A.V	wyniki finansowe lat ubiegłych	0,00				-922,88		-922,88	0,00	0,00		-922,88	0,00
A.V.1	zysk netto							0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
A.V.1.2	strata netto(-)							0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
A.VI	kapitał mniejszości							0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
A.VII	pozostałe pozycje							0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
B	zobowiązania długoterminowe	4 957 358,00	2 193 000,00	0,00		0,00		4 957 358,00	2 193 000,00	0,00		4 957 358,00	2 193 000,00
B.I	zobowiązania finansowe długoterminowe	4 957 358,00	2 193 000,00	0,00		0,00		4 957 358,00	2 193 000,00	0,00		4 957 358,00	2 193 000,00
B.II	pozostałe zobowiązania długoterminowe												
C	zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	3 719,88	361 969,96	1 141 503,32	1 440 974,55	0,00	369,00	1 145 228,20	1 803 313,51	0,00	112 684,89	1 145 228,20	1 690 628,62
C.I	zobowiązania finansowe krótkoterminowe		359 000,00	941 946,98	1 150 543,29	369,00		941 946,98	1 509 912,29	0,00	112 684,89	941 946,98	1 397 227,40
C.II	pozostałe zobowiązania krótkoterminowe												
C.III	rezerwy na zobowiązania	3 719,88	2 969,96	95 892,33	137 452,80			99 612,21	140 422,76	0,00	112 684,89	941 946,98	1 397 227,40
C.IV	fundusze specjalne												
D	rozliczenia międzyokresowe	399 116,00	452 495,00	103 664,01	152 978,46			0,00	0,00	0,00		103 664,01	152 978,46
E	ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych							399 116,00	452 495,00	0,00		399 116,00	452 495,00
F	inne pasywa	2 494 206,25	3 221 291,39	25 934 837,15	25 370 819,43	0,00	491,35	28 429 042,40	28 592 602,17	2 055,46	0,00	28 426 986,94	28 592 602,17

Załącznik nr 2 do Zarządzenia Wójta Gminy  
Nr 120.26.2012 z dnia 27 czerwca 2012 roku

Pozycja bilansu skonsolidowanego	BILANS BUDŻETU		BILANS ŁĄCZNE JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH		BILANS INSTYTUCJI KULTURY - BIBLIOTEKA	
	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ
<b>AKTYWA</b>						
aktywa trwałe						
A	0	0	SUMA A	SUMA A	0	0
A.I	0	0		0 poz.A I	0	0
wartości niematerialne i prawne						
A.II	0	0		0	0	0
wartość firmy jednostek podporządkowanych						
A.III	0	0	SUMA A.III	SUMA A.III	0	0
A.III.1.1	0	0	poz. A.II.1.1	poz. A.II.1.1	0	0
grunty						
A.III.1.2	0	0	poz. A.II.1.2	poz. A.II.1.2	0	0
budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej						
A.III.1.3	0	0	poz. A.II.1.3 i poz. A.II.1.4	poz. A.II.1.3 i poz. A.II.1.5	0	0
pozostałe środki trwałe						
A.III.1.4	0	0	poz. A.II.2	poz. A.II.2	0	0
Inwestycje (środki trwałe w budowie)						
A.III.1.5	0	0	0	0	0	0
środki przekazane na poczet inwestycji (środków trwałych w budowie)						
A.IV	0	0			0	0
dlugoterminowe aktywa finansowe						
A.IV.1.1	0	0	0	0	0	0
akcje i udziały						
A.IV.1.2	0	0	0	0	0	0
papiery wartościowe dlugoterminowe						
A.IV.1.3	0	0	0	0	0	0
inne						

  
Roman Woźniak

A.V	należności finansowe długoterminowe	0	0	0	0	0	0	0
A.VI	wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0	0	0	0	0	0	0
B	aktywa obrotowe	SUMA B	SUMA B	SUMA B	SUMA B	SUMA B	SUMA B	SUMA B
B.I	zapasy	0	0	0	0	0	0	0
B.II	należności i roszczenia	0	0	poz.B.II.1.2	poz.B.II.1.2	0	0	0
B.III	należności finansowe	0	0	0	0	0	0	0
B.IV	środki pieniężne	poz.I.1.1.1	poz.I.1.1.1	poz.B.III.1.2	poz.B.III.1.2	0,00	poz.B.III.32	0
B.V	krótkoterminowe papiery wartościowe	0	0	0	0	0	0	0
C	rozliczenia międzyokresowe	poz.II.2	poz.II.2	0	0	0	0	0
D	inne aktywa	0	0	0	0	0	0	0
PASYWA								
A	fundusz	SUMA A	SUMA A	SUMA A	SUMA A	SUMA A	SUMA A	SUMA A
A.I	fundusze jednostek skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu(+, -)	0	0	poz.A.I	poz.A.I	0	0	0
A.II	nadwyżka lub niedobór budżetu(+, -)	poz.II.6	poz.II.6	0	0	0	0	0
A.III	nadwyżka lub niedobór budżetu(+, -)	poz.II.2 i III	poz.II.2 i III	0	0	0	0	0
A.IV	wyniki finansowe roku bieżącego	0	0	0	SUMA A.IV	0	SUMA A.IV	SUMA A.IV
A.IV.1.1	zysk netto	0	0	0	0	0	0	0,00
A.IV.1.2	strata netto(-)	0	0	0	poz.A.II.1.2	0	0	0,00
A.V	wyniki finansowe lat ubiegłych	0	0	0	0	0	0	SUMA A.V
A.V.1.1	zysk netto	0	0	0	0	0	0	poz.A.I.41

  
 Romualda Woźniak



A.V.1.2	strata netto(-)	0	0	0	0	0	0	0
A.VI	kapitał mniejszości	0	0	0	0	0	0	0
A.VII	pozostałe pozycje	0	0	0	0	0	0	0
	<b>zobowiązania</b>							
E	<b>dlugoterminowe</b>	<b>SUMA B</b>	<b>SUMA B</b>	0	0	0	0	0
	zobowiązania finansowe							
B.I	dlugoterminowe	poz.1.1.2	poz.1.1.2	0	0	0	0	0
	pozostałe zobowiązania							
B.II	dlugoterminowe	0	0	0	0	0	0	0
	<b>zobowiązania</b>							
C	<b>krótkoterminowe i</b>	<b>SUMA C</b>	<b>SUMA C</b>	<b>SUMA C</b>	<b>SUMA C</b>	<b>SUMA C</b>	<b>SUMA C</b>	<b>0</b>
	<b>fundusza specjalnego</b>							
C.I	zobowiązania finansowe	0	0	0	0	0	0	0
	krótkoterminowe							
C.II	pozostałe zobowiązania		poz.1.3	0	0	0	0	0
	krótkoterminowe							
C.III	rezerywy na zobowiązania	0	0	0	0	0	0	0
	fundusze specjalne							
C.IV	fundusze specjalne	0	0	0	0	0	0	0
	<b>rozliczenia</b>							
D	<b>międzyokresowe</b>	<b>poz.III</b>	<b>poz.III</b>	0	0	0	0	0
	ujemna wartość firmy							
E	<b>ujemna wartość firmy</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>jednostek</b>							
F	<b>inne pasywa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Wójt Gminy Zaluski  
Romuald Woźniak

  
Romuald Woźniak

Załącznik nr 3 do zarządzenia Nr 120.26.2012  
 Wójta Gminy Zaluski  
 z dnia 27 czerwca 2012r.

KOREKTY I WYŁĄCZENIA W ZAKRESIE GRUPY KAPITAŁOWEJ

POZYCJA BILANSU SKONSOLIDOWANEGO	BILANS BUDŻETU		BILANSE ŁĄCZNE JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH		BILANS INSTYTUCJI KULTURY - BIBLIOTEKA	
	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ
AKTYWA	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ
	Należności i roszczenia	salda kont 222,223,224,240	salda kont 222,223,229,224,2 40	należności od jednostek organizacyjnych	należności od jednostek organizacyjnych	należności od jednostek organizacyjnych
PASYWA	brak	brak	2.055,46	brak	brak	brak
	Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe					
			zobowiązania pomiędzy jednostkami organizacyjnymi oraz salda kont 222,223,240	zobowiązania pomiędzy jednostkami organizacyjnymi oraz salda kont 222,223,229,240	zobowiązania pomiędzy jednostkami organizacyjnymi	zobowiązania pomiędzy jednostkami organizacyjnymi
			brak	112.684,89	brak	brak

Wójt Gminy Zaluski  
 Romuald Woźniak

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  <b>Urząd Gminy Załuski</b>  Załuski 67 09-142 ZAŁUSKI	SKONSOLIDOWANY BILANS jednostki samorządu terytorialnego  <b>Gmina ZAŁUSKI</b>  sporządzony na na dzień <b>31-12-2011 r.</b>	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
		Wysłać bez pisma przewodniego 6232244F5A6C30E0 
Numer identyfikacyjny REGON  <b>000551272</b>		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	24 567 682,87	23 785 697,42	A Fundusz	21 925 289,74	24 256 478,55
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusze jednostek	22 370 763,50	20 897 502,94
A.II Wartość firmy jednostek podporządkowanych	0,00	0,00	A.II Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-250 098,36	-3 040 862,44
A.III Rzeczowe aktywa trwałe	24 566 682,87	23 784 697,42	A.III Wynik budżetu (+,-)	-2 790 764,08	2 826 660,52
A.III.1.1 Grunty	861 908,27	931 408,27	A.IV Wyniki finansowe roku bieżącego	2 420 514,87	3 145 149,18
A.III.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	23 255 716,85	22 368 095,87	A.IV.1.1 Zysk netto	2 421 437,75	3 145 149,18
A.III.1.3 Pozostały środki trwałe	225 893,23	299 022,28	A.IV.1.2 Strata netto (-)	-922,88	0,00
A.III.1.4 Inwestycje (środki trwałe w budowie)	223 164,52	186 171,00	A.V Wyniki finansowe lat ubiegłych	0,00	0,00
A.III.1.5 Środki przekazane na poczet inwestycji (środków trwałych w budowie)	0,00	0,00	A.V.1.1 Zysk netto	0,00	0,00
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	1 000,00	1 000,00	A.V.1.2 Strata netto (-)	0,00	0,00
A.IV.1.1 Akcje i udziały	1 000,00	1 000,00	A.VI Kapitały mniejszości	0,00	0,00
A.IV.1.2 Papiery wartościowe długoterminowe	0,00	0,00	A.VII Pozostałe pozycje	174 873,81	428 028,35
A.IV.1.3 Inne	0,00	0,00	B Zobowiązania długoterminowe	4 957 358,00	2 193 000,00
A.V Należności finansowe długoterminowe	0,00	0,00	B.I Zobowiązania finansowe długoterminowe	4 957 358,00	2 193 000,00
A.VI Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	B.II Pozostałe zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
B Aktywa obrotowe	3 859 304,07	4 806 904,75	C Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	1 145 223,20	1 690 628,62
B.I Zapasy	25 357,30	28 187,53	C.I Zobowiązania finansowe krótkoterminowe	941 946,98	1 397 227,40
B.II Należności i roszczenia	1 256 335,31	1 383 951,50	C.II Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	99 612,21	140 422,76

SKARBNIK GMINY

  
Ewa Sobieska

skarbnik

2012-06-27

rok, miesiąc, dzień

6232244F5A6C30E0

  
Roman  
zarząd

B.III Należności finansowe krótkoterminowe	0,00	0,00	C.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.IV Środki pieniężne	2 577 611,46	3 394 765,72	C.IV Fundusze specjalne	103 664,01	152 978,46
B.V Krótkoterminowe papiery wartościowe	0,00	0,00	D Rozliczenia międzyokresowe	399 116,00	452 495,00
C Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	E Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych	0,00	0,00
D Inne aktywa	0,00	0,00	F Inne pasywa	0,00	0,00
<b>Suma aktywów</b>	<b>28 426 986,94</b>	<b>28 592 602,17</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>28 426 986,94</b>	<b>28 592 602,17</b>

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

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

SKARBNIK GMINY  
Zatęski

*Ewelina Szczyńska*

skarbnik

2012-06-27

rok, miesiąc, dzień

6232244F5A6C30E0

zarząd

## Wyjaśnienia do bilansu

### PRZEKWALIFIKOWANIA

W związku ze zmianami zasad rachunkowości obowiązującymi w 2011 roku w zakresie obliczania wyniku finansowego dane dotyczące wyniku finansowego i funduszu jednostki na początek 2011 roku zostały przekwalifikowane i wykazane w bilansie zgodnie z przekwalifikowanymi danymi. Fundusz jednostki na początek 2011 roku (koniec 2010) zwiększono o kwotę 1.128.174,16 zł, zmniejszono wynik finansowy. Kwota ta stanowi pokrycie amortyzacji.

### WYŁĄCZENIA

W ROKU 2011 dokonano wyłączeń w kwocie 112.684,89 zł które stanowią sumę kont 222 i 223. Zwiększono fundusz jednostek, zmniejszono zobowiązania finansowe krótkoterminowe.

SKARBNIK GMINY  
Zalucki  
Ewa Sachniewska

skarbnik

2012-06-27

rok, miesiąc, dzień

6232244F5A6C30E0

WISIT  
Rajon Gminy

zarząd