

w sprawie: zmiany Zarządzenia Nr 645/II/2007 Burmistrza Miasta Cieszyna z dnia 3 września 2007 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji sporządzania skonsolidowanego bilansu Miasta Cieszyna.

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. Nr 142 z 2001 r., poz. 1591 z późn. zm.), § 21, § 22, § 23, § 25 ust. 3, § 26 ust. 5 i 6 i § 27 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128 z 2010 r., poz. 861), w związku z rozdziałem 6 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. Nr 152 z 2009 r., poz. 1223)

§ 1

Wprowadzam w miejsce dotychczasowego Załącznika Nr 1 pn. „Instrukcja sporządzania bilansu skonsolidowanego miasta Cieszyna” nowy, o tej samej nazwie, stanowiący Załącznik Nr 1 do niniejszego Zarządzenia.

§ 2

Wprowadzam w miejsce dotychczasowego Załącznika Nr 2 pn. „Wykaz jednostek objętych konsolidacją” nowy, o tej samej nazwie, stanowiący Załącznik Nr 2 do niniejszego Zarządzenia.

§ 3

Załączniki Nr 3, 4, 5 i 6 mają zastosowanie do sporządzenia skonsolidowanych bilansów do roku 2010.

§ 4

Wykonanie powierzam Skarbnikowi Miasta.

§ 5

Bilans skonsolidowany miasta Cieszyna za 2010 rok winno się sporządzić według wzoru stanowiącego załącznik Nr 7 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 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 z 2006 r., poz. 1020 z późn. zm.).

§ 6

Postanowienia niniejszego Zarządzenia wchodzi w życie z dniem podpisania.

Otrzymują:
1 x OR I teczka zarządzeń
wg rozdzielnika
2 x FN *Siuwałt*

Burmistrz Miasta
Szczurek
mgr inż. **Mieczysław Szczurek**

INSTRUKCJA SPORZĄDZANIA BILANSU SKONSOLIDOWANEGO MIASTA CIESZYNA

§ 1

Instrukcja niniejsza ustala zasady gromadzenia i zespalania sprawozdań finansowych w celu sporządzenia skonsolidowanego bilansu Miasta Cieszyna oraz zabezpieczenia zasad kontroli wewnętrznej.

§ 2

1. Ilekroć w zarządzeniu jest mowa o:

- **konsolidacji** – należy przez to rozumieć łączenie sprawozdań finansowych jednostek tworzących grupę kapitałową przez sumowanie odpowiednich pozycji sprawozdań finansowych jednostki dominującej, jednostek zależnych i jednostek współzależnych, z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń i korekt. Konsolidacją, ze względu na zasadę istotności, obejmowane są tylko sprawozdania finansowe jednostek podporządkowanych, w których jednostka dominująca posiada przynajmniej 20 % udziałów.
- **jednostce dominującej** – należy przez to rozumieć Miasto Cieszyn. W skład jednostki dominującej, jako jednostki zależne, wchodzi: jednostki budżetowe oraz instytucje kultury,
- **jednostce zależnej** – należy przez to rozumieć jednostki budżetowe, instytucje kultury oraz spółki kapitałowe, kontrolowane przez Miasto Cieszyn i które są konsolidowane metodą konsolidacji pełnej, przy założeniu, że Miasto Cieszyn posiada 100% udziałów spółki lub w których Miasto Cieszyn ma większościowe udziały, tj. przynajmniej 51%,
- **jednostce współzależnej** – należy przez to rozumieć spółki kapitałowe, w których Miasto Cieszyn posiada od 20 % do 50 % udziałów w kapitale spółki i które są konsolidowane metodą praw własności,
- **jednostce podporządkowanej** – należy przez to rozumieć jednostki zależne i współzależne od jednostki dominującej,
- **jednostkach powiązanych** – należy przez to rozumieć grupę jednostek obejmującą jednostkę dominującą, jednostki zależne i współzależne,
- **metoda konsolidacji pełnej** – należy przez to rozumieć sumowanie w pełnych wartościach poszczególnych pozycji odpowiednich sprawozdań finansowych jednostki dominującej i jednostek zależnych i dokonaniu wyłączeń i korekt konsolidacyjnych, przy czym w przypadku spółek, w których Miasto ma większość ogólnej liczby głosów konieczne jest wyłączenie między innymi wartości udziałów posiadanych przez Miasto, wartości kapitałów nieprzysługujących Miastu („Kapitał mniejszości”) oraz rozliczenie zysków lub strat przypadających na rzecz udziałowców mniejszościowych.
- **metoda praw własności (MPW)** – należy przez to rozumieć przyjętą przez jednostkę dominującą metodę wyceny udziałów w aktywach netto jednostki współzależnej.

Wartość początkowa udziału aktualizuje się na dzień bilansowy, na który sporządza się sprawozdanie finansowe, o zmiany wartości aktywów netto jednostki podporządkowanej, jakie nastąpiły w okresie sprawozdawczym, wynikające zarówno z osiągniętego wyniku finansowego, jak i wszelkie inne zmiany, w tym wynikające z rozliczeń z jednostką dominującą.

2. Szczegółową dokumentację dotyczącą sporządzania skonsolidowanego bilansu przedstawiają załączniki do instrukcji:
 - Załącznik Nr 1 – arkusz konsolidacyjny,
 - Załącznik Nr 2 – formularz eliminacji wzajemnych należności i zobowiązań w jednostce dominującej i między jednostką dominującą a jednostką zależną,
 - Załącznik Nr 3 – formularz określania wartości udziałów i udziałów w zyskach/stratach w jednostkach współzależnych,
 - Załącznik Nr 4 – nota konsolidacyjna,
 - Załącznik Nr 5 – zakres informacji wykazywanych w skonsolidowanym bilansie Miasta Cieszyna,
 - Załącznik Nr 6 – zakres informacji dodatkowej i inwentaryzacji sald należności i zobowiązań występujących wobec jednostek objętych bilansem skonsolidowanym,
 - Załącznik Nr 7 – pomocniczy, zbiorczy bilans instytucji kultury.

§ 3

1. Sporządzić skonsolidowany bilans Miasta Cieszyna do dnia 30 czerwca roku następnego.
2. Konsolidacją objęte są:
 - a) bilans z wykonania budżetu Miasta Cieszyna,
 - b) bilanse jednostek budżetowych,
 - c) bilanse instytucji kultury,
 - d) bilanse spółek kapitałowych, w których Miasto Cieszyn posiada udziały, składane przez jednostki wymienione w załączniku Nr 2.

§ 4

1. Sporządzić bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego – Miasta Cieszyna – wg wzoru określonego w załączniku Nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku 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.
2. Bilans, o którym mowa w ust. 1, sporządza Skarbnik Miasta lub osoba przez niego upoważniona.

§ 5

1. Zobowiązać dyrektorów i kierowników jednostek budżetowych do:
 - a) przedłożenia bilansu rocznego wraz z dodatkową informacją (według wzoru określonego w załączniku Nr 6 do instrukcji) o:
 - należnościach i zobowiązaniach,
 - środkach pieniężnych,
 - rzeczowych aktywach trwałych,w terminie do dnia 31 marca danego roku za rok poprzedni.
 - b) inwentaryzacji sald należności i zobowiązań występujących wobec jednostek objętych bilansem skonsolidowanym (wg wzoru określonego w załączniku Nr 6 do instrukcji).

2. Bilans jednostki budżetowej Urząd Miasta sporządza Skarbnik Miasta lub osoba przez niego upoważniona w terminach i na zasadach określonych w pkt 1.
3. Jednostki, o których mowa w § 3 ust. 2 pkt b, sporządzają bilans wg wzoru określonego w załączniku Nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku 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 i przedkładają go Naczelnikowi Wydziału Finansowego lub osobie przez niego upoważnionej.

§ 6

1. Zobowiązać dyrektorów instytucji kultury do przedłożenia sprawozdań finansowych sporządzonych zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości wraz z dodatkową informacją o należnościach i zobowiązaniach wobec jednostek, które objęte są bilansem skonsolidowanym.
2. Dokumenty, o których mowa w ust. 1 przedkłada się Naczelnikowi Wydziału Finansowego lub osobie przez niego upoważnionej w terminie do dnia 31 marca danego roku za rok poprzedni.
3. W celu usprawnienia konsolidacji sporządzić pomocniczy, zbiorczy bilans instytucji kultury wg wzoru stanowiącego załącznik nr 7 do instrukcji.

§ 7

1. Zwrócić się do zarządów spółek kapitałowych, w których Miasto Cieszyn posiada udziały o przedłożenie Kierownikowi Referatu Działalności Gospodarczej bilansu rocznego wraz z dodatkową informacją o należnościach i zobowiązaniach wobec jednostek organizacyjnych, które objęte są bilansem skonsolidowanym.
2. Zarządy jednostek wymienionych w ust. 1 sporządzają bilans zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.
3. Zobowiązać Kierownika Referatu Działalności Gospodarczej do przekazania kompletnych sprawozdań finansowych Naczelnikowi Wydziału Finansowego do dnia 31 maja.

§ 8

1. Sporządzić skonsolidowany bilans Miasta Cieszyna według wzoru określonego w załączniku Nr 10 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku 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.
2. Ustalić etapy sporządzania bilansu skonsolidowanego:
 - a) uzyskanie i uporządkowanie danych finansowych (bilanse jednostkowe, zestawienia i wyjaśnienia wzajemnych rozrachunków) wszystkich jednostek podlegających konsolidacji,
 - b) zespolenie bilansów jednostek wchodzących w skład jednostki dominującej w arkuszu konsolidacyjnym stanowiącym załącznik Nr 1 do instrukcji,
 - c) zestawienie wzajemnych rozrachunków w jednostce dominującej według wzoru przedstawionego w załączniku Nr 2 do instrukcji oraz wyeliminowanie sald należności i zobowiązań oraz innych wyłączeń na podstawie noty konsolidacyjnej według wzoru określonego w załączniku Nr 4 do instrukcji,
 - d) zestawienie wyłączeń konsolidacyjnych w jednostce dominującej w arkuszu konsolidacyjnym,

- e) zsumowanie za pomocą metody pełnej danych finansowych jednostki dominującej i jednostek zależnych w arkuszu konsolidacyjnym w układzie pozycji wykazywanych w bilansie skonsolidowanym,
- f) opracowanie wyłączeń konsolidacyjnych między jednostką dominującą i jednostkami zależnymi:
- eliminacja z tytułu wzajemnych należności i zobowiązań,
 - eliminacja kapitałów i udziałów polegających na wyeliminowaniu wartości udziałów miasta w jednostce zależnej z jednoczesną eliminacją wniesionych do niej kapitałów,
- g) na podstawie noty konsolidacyjnej sporządzonej według wzoru określonego w załączniku Nr 4 do instrukcji następuje zestawienie w arkuszu konsolidacyjnym eliminacji wzajemnych rozrachunków, udziałów i kapitałów między jednostką dominującą a jednostkami zależnymi,
- h) opracowanie metodą praw własności wyłączeń konsolidacyjnych między jednostką dominującą i jednostkami współzależnymi:
- skorygowanie wartości udziałów w spółkach o różnicę między wartością nabycia udziałów, a wartością udziału w kapitale własnym jednostki podporządkowanej, ustaloną w oparciu o udział w aktywach netto tej jednostki wycenionych na poziomie ich wartości godziwych i wykazaniu w bilansie:
 - dodatniej wartości firmy (jeśli cena nabycia udziałów przewyższa wartość udziału w kapitale własnym konsolidowanej jednostki) w pozycji aktywów A.II. „Wartość firmy jednostek podporządkowanych” z jednoczesnym zmniejszeniem o tą kwotę pozycji A.IV. „Akcje i udziały”,
lub odpowiednio
 - ujemnej wartości firmy (jeśli cena nabycia udziałów jest niższa niż wartość udziałów w kapitale własnym jednostki konsolidowanej) w pozycji aktywów A.II. „Wartość firmy jednostek podporządkowanych” (odzwierciedla ona wartość udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenionych metodą praw własności) z jednoczesnym zwiększeniem pozycji pasywów w grupie E „Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych”,
 - ustalenie udziału w zyskach i stratach powstałych w ciągu roku obrotowego, proporcjonalnie do posiadanych udziałów w jednostce podporządkowanej i wykazaniu określonej wartości w bilansie w pozycji aktywów A.IV.1.1 „Akcje i udziały”, natomiast po stronie pasywów odpowiednio w pozycji A.IV „Wyniki finansowe roku bieżącego”.
- Formularz służący do określenia w/w wartości stanowi załącznik Nr 3 do instrukcji.
- i) na podstawie noty konsolidacyjnej sporządzonej według wzoru określonego w załączniku Nr 4 do instrukcji następuje zestawienie w arkuszu konsolidacyjnym korekt wartości udziałów i wartości udziału w zysku lub stracie między jednostką dominującą a jednostkami współzależnymi w celu ustalenia ostatecznych kwot aktywów i pasywów skonsolidowanego bilansu miasta,
- j) przeniesienie ostatecznych kwot aktywów i pasywów do wzoru skonsolidowanego bilansu jednostki samorządu terytorialnego.
3. Dowody, które powstają w procesie konsolidacji traktuje się jak dowody księgowe, z zastrzeżeniem, że nie podlegają one księgowaniu w księgach rachunkowych Urzędu JST, ani jednostek objętych konsolidacją. Gromadzi się je z zachowaniem kolejnej numeracji w wyodrębnionym zbiorze.

§ 9

Bilans skonsolidowany podpisuje Burmistrz Miasta i Skarbnik Miasta.

Burmistrz Miasta

mgr inż. **Maciej Szczyrek**

Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr 405/III/2011
Burmistrza Miasta Cieszyna
z dnia 13 czerwca 2011 roku

WYKAZ JEDNOSTEK OBJĘTYCH KONSOLIDACJĄ

Jednostki zależne:

- **Jednostki budżetowe:**

1. Urząd Miejski,
2. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej,
3. Dom Spokojnej Starości,
4. Żłobki Miejskie,
5. Straż Miejska,
6. Miejski Zarząd Dróg,
7. Szkoły Podstawowe Nr 1, 2, 3, 4, 6, 7,
8. Gimnazja Nr 1, 2, 3,
9. Przedszkola Nr 1, 2, 4, 7, 8, 9, 16, 17, 18, 19, 20,
10. Szkolne Schronisko Młodzieżowe,
11. Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji,
12. Zespół Obsługi Jednostek Oświatowych.

- **Instytucje kultury:**

1. Biblioteka Miejska,
2. Książnica Cieszyńska,
3. Zespół Pieśni i Tańca Ziemi Cieszyńskiej im. J. Marcinkowej,
4. Teatr im. A. Mickiewicza,
5. Cieszyński Ośrodek Kultury „Dom Narodowy”,
6. Zamek Cieszyn. Ośrodek Badań i Dokumentacji nad Kulturą Materialną i Wzornictwem.

- **Jednoosobowe spółki kapitałowe:**

1. Zakład Budynków Miejskich Spółka z o.o.,
2. Zakład Gospodarki Komunalnej Spółka z o.o.

Jednostki współzależne:

1. Wodociągi Ziemi Cieszyńskiej Spółka z o.o.,
2. Energetyka Cieszyńska Spółka z o.o.

Burmistrz Miasta

mgr inż. **Mieczysław Szczurek**

Eliminacja z tytułu wzajemnych należności i zobowiązań w jednostce dominującej i między jednostką dominującą a jednostką zależną

Jednostki zobowiązane		Aktywa																			RAZEM jednostka dominująca	Jednostki zależne		RAZEM	
		Jednostki będące wierzycielami	Budżet Miasta	Jednostki budżetowe										Instytucje kultury					(nazwa)	(nazwa)					
				Organ	(nazwa)	(nazwa)	(nazwa)	(nazwa)	(nazwa)	(nazwa)	(nazwa)	(nazwa)	(nazwa)	(nazwa)	(nazwa)	(nazwa)	(nazwa)	(nazwa)							
Budżet Miasta	Organ	X																		0,00			0,00		
Jednostki budżetowe	(nazwa)		X																	0,00			0,00		
	(nazwa)			X																0,00			0,00		
	(nazwa)				X															0,00			0,00		
	(nazwa)					X														0,00			0,00		
	(nazwa)						X													0,00			0,00		
	(nazwa)							X												0,00			0,00		
	(nazwa)								X											0,00			0,00		
	(nazwa)									X										0,00			0,00		
	(nazwa)										X									0,00			0,00		
	(nazwa)											X								0,00			0,00		
Instytucje kultury	(nazwa)											X							0,00			0,00			
	(nazwa)												X						0,00			0,00			
	(nazwa)													X					0,00			0,00			
	(nazwa)														X				0,00			0,00			
	(nazwa)															X			0,00			0,00			
RAZEM		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	X
Jednostki zależne	(nazwa)																			0,00	X				X
	(nazwa)																			0,00		X			X
RAZEM		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	X	X	X	X	X	0,00

Określenie wartości udziałów i udziałów w zyskach/stratach w jednostkach współzależnych			
1. Jednostka współzależna – nazwa			
Kapitał podstawowy spółki/udziały ogółem		100,00%	
Kapitał wniesiony przez jednostkę dominującą/udziały jednostki dominującej		%	
Udział % jednostki dominującej w kapitale spółki		%	
Aktywa - Zobowiązania			
Aktywa netto=			0,00
Kapitał podstawowy spółki		Kapitały	0,00
Pozostałe kapitały			
Wynik finansowy		Wynik finansowy	0,00
= aktywa netto			0,00
Udział jednostki dominującej w kapitałach			
Kapitały			0,00
Udział % jednostki dominującej w kapitale spółki			0,00%
Udziały wycenione metodą praw własności			0,00
Udziały jednostki dominującej w spółce			0,00
Wartość firmy (ujemna/dodatnia)			0,00
Udział jednostki dominującej w zyskach/stratach			
Wynik finansowy			0,00
Udział % jednostki dominującej w kapitale spółki			0,00%
Udział jednostki dominującej w zysku/stracie			0,00

Zakres informacji wykazywanych w skonsolidowanym bilansie Miasta Cieszyna

Arkusz konsolidacyjny	Pozycje bilansów		
	Bilans z wykonania budżetu jst ⁽¹⁾	Jednostki/zakłady budżetowe ⁽²⁾	Instytucje kultury/Jednoosobowe spółki ⁽³⁾
AKTYWA			
A. Aktywa trwałe		A. Aktywa trwałe	A. Aktywa trwałe
I. Wartości niematerialne i prawne		A.I. Wartości niematerialne i prawne	A.I. Wartości niematerialne i prawne
			1. Koszty zakończonych prac rozwojowych
			2. Wartość firmy
			3. Inne wartości niematerialne i prawne
			4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne
II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych			
III. Rzeczowe aktywa trwałe		A.II. Rzeczowe aktywa trwałe	A.II. Rzeczowe aktywa trwałe
		1. Środki trwałe	1. Środki trwałe
1.1. Grunty		1.1 Grunty	a) Grunty
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	b) Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej
1.3. Pozostałe środki trwałe		1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	c) Urządzenia techniczne i maszyny
		1.4 Środki transportu	d) Środki transportu
		1.5 Inne środki trwałe	e) Inne środki trwałe
1.4. Inwestycje (środki trwałe w budowie)		2. Inwestycje rozpoczęte (środki trwałe w budowie)	2. Środki trwałe w budowie
1.5. Środki przekazane na poczet inwestycji (środki trwałe w budowie)		3. Środki przekazane na poczet inwestycji	3. Zaliczki na środki trwałe w budowie
IV. Długoterminowe aktywa finansowe		A.IV. Długoterminowe aktywa finansowe	A.IV.3. Długoterminowe aktywa finansowe
1.1 Akcje i udziały		1.1 Akcje i udziały	a) w jednostkach powiązanych - udziały lub akcje
			b) w pozostałych jednostkach - udziały lub akcje
1.2. Papiery wartościowe długoterminowe		1.2 Papiery wartościowe długoterminowe	a) w jednostkach powiązanych - inne papiery wartościowe
			b) w pozostałych jednostkach - inne papiery wartościowe
1.3. Inne		1.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	a) w jednostkach powiązanych - udzielone pożyczki
			- inne długoterminowe aktywa finansowe
			b) w pozostałych jednostkach - udzielone pożyczki
			- inne długoterminowe aktywa finansowe
			A.IV. Inwestycje długoterminowe
			1. Nieruchomości
			2. Wartości niematerialne i prawne
			4. Inne inwestycje długoterminowe
			A.V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe
			1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego
			2. Inne rozliczenia międzyokresowe
V. Należności finansowe długoterminowe	II. Należności i rozliczenia	A.III. Należności długoterminowe	A.III. Należności długoterminowe
	1. Należności finansowe		1. Od jednostek powiązanych
	1.2 długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)		2. Od pozostałych jednostek
VI. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek		A.V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	
B. Aktywa obrotowe		B. Aktywa obrotowe	B. Aktywa obrotowe
I. Zapasy		B.I. Zapasy	B.I. Zapasy
		1.1 Materiały	1. Materiały

Arkusz konsolidacyjny	Pozycje bilansów		
	Bilans z wykonania budżetu jst ¹⁾	Jednostki/zakłady budżetowe ²⁾	Instytucje kultury/Jednoosobowe spółki ³⁾
		1.2 Półprodukty i produkty w toku	2. Półprodukty i produkty w toku
		1.3 Produkty gotowe	3. Produkty gotowe
		1.4 Towary	4. Towary
			5. Zaliczki na dostawy

II. Należności i roszczenia	II. Należności i rozliczenia	B.II. Należności krótkoterminowe	B.II. Należności krótkoterminowe
	2. Należności od budżetów	1.1 Należności z tytułu dostaw i usług	1. Należności od jednostek powiązanych
	3. Pozostałe należności i rozliczenia	1.2 Należności od budżetów	a) z tytułu dostaw i usług
		1.3 Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych	- do 12 m-cy
		1.4 Pozostałe należności	- powyżej 12 m-cy
		1.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	b) inne
			2. Należności od pozostałych jednostek
			a) z tytułu dostaw i usług
			- do 12 m-cy
			- powyżej 12 m-cy
			b) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń
			c) inne
			d) dochodzone na drodze sądowej

III. Należności finansowe krótkoterminowe	II. Należności i rozliczenia		
	1. Należności finansowe		
	1.1 krótkoterminowe (do 12 miesięcy)		

IV. Środki pieniężne	I. Środki pieniężne	B.III Środki pieniężne	B.III. Inwestycje krótkoterminowe
	1. Środki pieniężne	1.1 Środki pieniężne w kasie	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe
	1.1 środki pieniężne budżetu	1.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne
	1.2 pozostałe środki pieniężne	1.3 środki pieniężne państwowego funduszu celowego	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach
		1.4 Inne środki pieniężne	- inne środki pieniężne
			- inne aktywa pieniężne

V. Krótkoterminowe papiery wartościowe		B.IV. Krótkoterminowe papiery wartościowe	B.III. Inwestycje krótkoterminowe
			1. Krótkoterminowe aktywa finansowe
			a) w jednostkach powiązanych
			- udziały lub akcje
			- inne papiery wartościowe
			- udzielone pożyczki
			- inne krótkoterminowe aktywa finansowe
			b) w pozostałych jednostkach
			- udziały lub akcje
			- inne papiery wartościowe
			- udzielone pożyczki
			- inne krótkoterminowe aktywa finansowe
			2. Inne inwestycje krótkoterminowe

C. Rozliczenia międzyokresowe		B.V. Rozliczenia międzyokresowe	B.IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

D. Inne aktywa	III. Inne aktywa	C. Inne aktywa	

PASYWA

A. Fundusz		A. Fundusz	A. Kapitał (fundusz) własny
I. Fundusze jednostek		A.I. Fundusz jednostki	A.I. Kapitał (fundusz) podstawowy
			A.II. Należne wpłaty na poczet kapitału podstawowego (wielkość ujemna)
			A.III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)
			A.IV. Kapitał (fundusz) zapasowy
			A.V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny
			A.VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe

Arkusz konsolidacyjny	Pozycje bilansów		
	Bilans z wykonania budżetu jst ⁽¹⁾	Jednostki/zakłady budżetowe ⁽²⁾	Instytucje kultury/Jednoosobowe spółki ⁽³⁾
II. Skumulowany wynik budżetu (+, -)	5. Skumulowany wynik budżetu (+, -)		
III. Wynik budżetu (+, -)	II. Aktywa netto budżetu		
	1. Wynik wykonania budżetu (+, -)		
	1.1 Nadwyżka budżetu (+)		
	1.2 Deficyt budżetu (-)		
	1.3 Niewykonane wydatki (-)		
	2. Wyniki na operacjach niekasowych (+, -)		
	3. Rezerwa na niewygasające wydatki		
	4. Środki z prywatyzacji		
IV. Wyniki finansowe roku bieżącego		A.II. Wynik finansowy netto	A.VIII. Zysk (strata) netto
1.1. Zysk netto		1.1 Zysk netto (+)	A.IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)
1.2. Strata netto (-)		1.2 Strata netto (-)	
V. Wyniki finansowe lat ubiegłych			VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych
1.1. Zysk netto			
1.2. Strata netto (-)			
VI. Kapitały mniejszości			
VII. Pozostałe pozycje		A.III. Nadwyżka środków obrotowych (-)	
		A.IV. Odpisy z wyniku finansowego (-)	
		A.V. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	
		B. Państwowy fundusz celowy	
B. Zobowiązania długoterminowe	I. Zobowiązania	C. Zobowiązania długoterminowe	B.II. Zobowiązania długoterminowe
I. Zobowiązania finansowe długoterminowe	1. Zobowiązania finansowe		2. Wobec pozostałych jednostek
	1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)		- kredyty i pożyczki
			- z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych
			- inne zobowiązania finansowe
II. Pozostałe zobowiązania długoterminowe			B.1. Wobec jednostek powiązanych
			B.2. Wobec pozostałych jednostek
			- inne
C. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	I. Zobowiązania	D. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	B.III. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne
I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe	1. Zobowiązania finansowe		2. Wobec pozostałych jednostek
	1.1 krótkoterminowe (do 12 miesięcy)		a) kredyty i pożyczki
			b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych
			c) inne zobowiązania finansowe
II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	2. Zobowiązania wobec budżetów	D.I. Zobowiązania krótkoterminowe	B.III.1. Wobec jednostek powiązanych
	3. Pozostałe zobowiązania	1.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	a) z tytułu dostaw i usług
		1.2 Zobowiązania wobec budżetów	- do 12 m-cy
		1.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	- powyżej 12 m-cy
		1.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	b) inne
		1.5 Pozostałe zobowiązania	B.III.2. Wobec pozostałych jednostek
		1.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	d) z tytułu dostaw i usług
		1.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	- do 12 m-cy
			- powyżej 12 m-cy
			e) zaliczki otrzymane na dostawy
			f) zobowiązania wekslowe
			g) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń
			h) z tytułu wynagrodzeń

Arkusz konsolidacyjny	Pozycje bilansów		
	Bilans z wykonania budżetu jst ⁽¹⁾	Jednostki/zakłady budżetowe ⁽²⁾	Instytucje kultury/Jednoosobowe spółki ⁽³⁾
			i) inne
III. Rezerwy na zobowiązania		D.I.1.8 Rezerwy na zobowiązania	B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania
			B.I. Rezerwy na zobowiązania
			1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego
			2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne
			- długoterminowa
			- krótkoterminowa
			3. Pozostałe rezerwy
			- długoterminowe
			- krótkoterminowe
IV. Fundusze specjalne		D.II. Fundusze specjalne	B.III.3. Fundusze specjalne
		1.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	
		1.2 Inne fundusze	
D. Rozliczenia międzyokresowe		E. Rozliczenia międzyokresowe	B.IV. Rozliczenia międzyokresowe
		I. Rozliczenia międzyokresowe przychodów	1. Ujemna wartość firmy
		II. Inne rozliczenia międzyokresowe	2. Inne rozliczenia międzyokresowe
			- długoterminowe
			- krótkoterminowe
E. Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych			
F. Inne pasywa	III. Inne pasywa	F. Inne pasywa	

1) Wg załącznika Nr 9 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. Nr 128 z 2010 roku, poz. 861)

2) Wg załącznika Nr 5 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. Nr 128 z 2010 roku, poz. 861)

3) Wg załącznika Nr 1 Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. Nr 152 z 2009 roku, poz. 1223)

Informacja dodatkowa i inwentaryzacja sald należności i zobowiązań występujących wobec jednostek objętych bilansem skonsolidowanym

1. Informacja o należnościach
 - wycena - w kwocie wymaganej zapłaty
 - należności krótkoterminowe (do 1 roku)
 - należności długoterminowe (powyżej 1 roku)
2. Informacja o zobowiązaniach
 - wycena - w kwocie wymagalnej zapłaty
 - zobowiązania krótkoterminowe (do 1 roku)
 - zobowiązania długoterminowe (powyżej 1 roku)
3. Informacja o środkach pieniężnych
 - wycena wg
 - środki pieniężne na rachunku bankowym
 - środki pieniężne w kasie
 - inne środki pieniężne
4. Informacja o aktywach trwałych
 - wycena wg
 - umorzenie środków trwałych
 - umorzenie wartości niematerialnych i prawnych
5. Inwentaryzacja sald należności i zobowiązań występujących wobec jednostek objętych bilansem skonsolidowanym
 - a) **należności od:**
 - jednostek budżetowych (wymienionych w załączniku Nr 2)
 - *
 - *
 - instytucji kultury (wymienionych w załączniku Nr 2)
 - *
 - *
 - jednoosobowych spółek kapitałowych (wymienionych w załączniku Nr 2)
 - *
 - *
 - jednostek współzależnych (wymienionych w załączniku Nr 2)
 - *
 - *
 - b) **zobowiązania wobec:**
 - jednostek budżetowych (wymienionych w załączniku Nr 2)
 - *
 - *
 - instytucji kultury (wymienionych w załączniku Nr 2)
 - *
 - *
 - jednoosobowych spółek kapitałowych (wymienionych w załączniku Nr 2)
 - *
 - *
 - jednostek współzależnych (wymienionych w załączniku Nr 2)
 - *
 - *

Załącznik Nr 7 do instrukcji
sporządzania bilansu skonsolidowanego
miasta Cieszyna

Pomocniczy, zbiorczy BILANS instytucji kultury sporządzony na dzień 31.12.					
AKTYWA	Stan na pocz. roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na pocz. roku	Stan na koniec roku
A. Aktywa trwałe	0,00	0,00	A. Fundusz	0,00	0,00
I. Wartości niematerialne i prawne			I. Fundusze jednostek		
II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych			II. Skumulowany wynik budżetu (+, -)		
III. Rzeczowe aktywa trwałe	0,00	0,00	III. Wynik budżetu (+, -)		
1.1. Grunty			IV. Wyniki finansowe roku bieżącego	0,00	0,00
1.2. Budynek, lokale i obiekty inżynierii ładowej i wodnej			1.1. Zysk netto		
1.3. Pozostałe środki trwałe			1.2. Strata netto (-)		
1.4. Inwestycje (środki trwałe w budowie)			V. Wyniki finansowe lat ubiegłych	0,00	0,00
1.5. Środki przekazane na poczet inwestycji (środki trwałe w budowie)			1.1. Zysk netto		
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	1.2. Strata netto (-)		
1.1 Akcje i udziały			VI. Kapitał mniejszości		
1.2. Papiery wartościowe długoterminowe			VII. Pozostałe pozycje		
1.3. Inne			B. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
V. Należności finansowe długoterminowe			I. Zobowiązania finansowe długoterminowe		
VI. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek			II. Pozostałe zobowiązania długoterminowe		
B. Aktywa obrotowe	0,00	0,00	C. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	0,00	0,00
I. Zapasy			I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe		
II. Należności i roszczenia			II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe		
III. Należności finansowe krótkoterminowe			III. Rezerwy na zobowiązania		
IV. Środki pieniężne			IV. Fundusze specjalne		
V. Krótkoterminowe papiery wartościowe			D. Rozliczenia międzyokresowe		
C. Rozliczenia międzyokresowe			E. Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych		
D. Inne aktywa			F. Inne pasywa		
SUMA AKTYWÓW	0,00	0,00	SUMA PASYWÓW	0,00	0,00

A. Objaśnienie: wykazane w bilansie wartości aktywów trwałych i obrotowych są pomniejszone o umorzenia i odpisy aktualizujące.

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

1. Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych
2. Odpisy aktualizujące należności
3. Umorzenie rzeczowych aktywów trwałych

Sprawdzenie

Bilans instytucji:	BO	BZ
1.		
2.		
3.		
4.		
5.		
6.		
RAZEM		