

INSTRUKCJA SPORZĄDZANIA BILANSU SKONSOLIDOWANEGO MIASTA CIESZYNA

§ 1

Instrukcja niniejsza ustala zasady gromadzenia i zespалania 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 firmy, wartości udziałów w zyskach/stratach w jednostkach współzależnych oraz odpisu amortyzacyjnego wartość firmy,
 - Załącznik Nr 4 – nota konsolidacyjna,
 - Załącznik Nr 5 – zakres informacji wykazywanych w skonsolidowanym bilansie Miasta Cieszyna,
 - Załącznik Nr 6 – inwentaryzacja 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 7 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 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.
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 informacją dodatkową 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).
Dane wykazane w załączniku Nr 6 do instrukcji winny być zgodne, w zakresie jednostek budżetowych, z wartościami ujętymi w załączniku Nr 1 do Zarządzenia Nr 0050.15.2013 Burmistrza Miasta Cieszyna z dnia 14 stycznia 2013 roku oraz dodatkowo poszerzone o zależności występujące wobec pozostałych podmiotów wymienionych w Załączniku Nr 2 do niniejszego Zarządzenia. Przed złożeniem załącznika Nr 6 do instrukcji wartości winny zostać uzgodnione między jednostkami.
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 Rozwoju i Finansów z dnia 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 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 Infrastruktury Miejskiej bilansu rocznego.
2. Zarządy jednostek wymienionych w ust. 1 sporządzają bilans zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.
3. Zobowiązać Kierownika Referatu Infrastruktury Miejskiej 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 9 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 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.

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 tę kwotę pozycji A.IV.1.1 „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.IV.1.1 „Akcje i udziały” z jednoczesnym zwiększeniem pozycji pasywów w grupie E „Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych”,
Od ustalonej wartości firmy (dodatniej bądź ujemnej) dokonuje się odpisów amortyzacyjnych zgodnie z zapisem art. 44b ust. 10 ustawy o rachunkowości.
Odpis amortyzacyjny dodatniej wartości firmy ujmujemy zmniejszając w bilansie pozycję aktywów A.II „Wartość firmy jednostek podporządkowanych” z jednoczesnym wykazaniem tej kwoty w pozycji pasywów A.IV.1.2 „Strata netto”.
Odpis amortyzacyjny ujemnej wartości firmy wykazujemy w bilansie zmniejszając pozycję pasywów E „Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych” z jednoczesnym ujęciem tej kwoty w pozycji A.IV.1.1 „Zysk netto”.
 - 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 poprzez: ustalenie wartości firmy, jej odpisu amortyzacyjnego oraz 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
Gabryela Staszekiewicz
Gabryela Staszekiewicz
(2)

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

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

Pasywa

Określenie wartości firmy, wartości udziałów w zyskach/stratach w jednostkach współzależnych oraz odpisu amortyzacyjnego wartości firmy

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

Ustalenie odpisów amortyzacyjnych

wartość firmy	0,00
okres umorzenia (w latach)	
Roczny odpis amortyzacyjny wartości firmy	

Załącznik Nr 5 do instrukcji
sporządzania bilansu skonsolidowanego
miasta Cieszyzna

Zakres informacji wykazywanych w skonsolidowanym bilansie Miasta Cieszyzna

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 (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)
		1.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	b) Budynki, lokale, prawa do lokali 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. Środki trwałe w budowie (inwestycje)		2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)	2. Środki trwałe w budowie
1.5. Środki przekazane na poczet środków trwałych w budowie (inwestycji)		3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	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. Akcje i udziały	a) w jednostkach powiązanych - udziały lub akcje
			b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale - udziały lub akcje
			c) w pozostałych jednostkach - udziały lub akcje
1.2. Papiery wartościowe długoterminowe		2. Inne papiery wartościowe	a) w jednostkach powiązanych - inne papiery wartościowe
			b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale - inne papiery wartościowe
			c) w pozostałych jednostkach - inne papiery wartościowe
1.3. Inne		3. Inne długoterminowe aktywa finansowe	a) w jednostkach powiązanych - udzielone pożyczki - inne długoterminowe aktywa finansowe
			b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale - udzielone pożyczki - inne długoterminowe aktywa finansowe
			c) 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

Arkusz konsolidacyjny	Pozycje bilansów		
	Bilans z wykonania budżetu jst (1)	Jednostki/zakłady budżetowe (2)	Instytucje kultury/Jednoosobowe spółki (3)
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, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale
			3. 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. Materiały	1. Materiały
		2. Półprodukty i produkty w toku	2. Półprodukty i produkty w toku
		3. Produkty gotowe	3. Produkty gotowe
		4. Towary	4. Towary
			5. Zaliczki na dostawy i usługi
II. Należności i roszczenia	II. Należności i rozliczenia	B.II. Należności krótkoterminowe	B.II. Należności krótkoterminowe
	2. Należności od budżetów	1. Należności z tytułu dostaw i usług	1. Należności od jednostek powiązanych
	3. Pozostałe należności i rozliczenia	2. Należności od budżetów	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:
		3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	- do 12 m-cy
		4. Pozostałe należności	- powyżej 12 m-cy
		5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	b) inne
			2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale
			a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:
			- do 12 m-cy
			- powyżej 12 m-cy
			b) inne
			3. Należności od pozostałych jednostek
			a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:
			- do 12 m-cy
			- powyżej 12 m-cy
			b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych
			c) inne
			d) dochodzone na drodze sądowej
III. Należności finansowe krótkoterminowe	II. Należności i rozliczenia		B.III. Inwestycje krótkoterminowe
	1. Należności finansowe		1. Krótkoterminowe aktywa finansowe
	1.1 krótkoterminowe (do 12 miesięcy)		a) w jednostkach powiązanych
			- udzielone pożyczki
			- inne krótkoterminowe aktywa finansowe
			b) w pozostałych jednostkach
			- udzielone pożyczki
			- inne krótkoterminowe aktywa finansowe
			C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy
IV. Środki pieniężne	I. Środki pieniężne	B.III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	B.III. Inwestycje krótkoterminowe
	1. Środki pieniężne	1. Środki pieniężne w kasie	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe
	1.1 środki pieniężne budżetu	2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne
	1.2 pozostałe środki pieniężne	3. Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach
		4. Inne środki pieniężne	- inne środki pieniężne
			- inne aktywa pieniężne
V. Krótkoterminowe papiery wartościowe		B.III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	B.III. Inwestycje krótkoterminowe
		5. Akcje lub udziały	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe
		6. Inne papiery wartościowe	a) w jednostkach powiązanych
		7. Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	- udziały lub akcje
			- inne papiery wartościowe
			b) w pozostałych jednostkach
			- udziały lub akcje
			- inne papiery wartościowe
			2. Inne inwestycje krótkoterminowe
			D. Udziały (akcje) własne

Arkusz konsolidacyjny	Pozycje bilansów		
	Bilans z wykonania budżetu jst (1)	Jednostki/zakłady budżetowe (2)	Instytucje kultury/Jednoosobowe spółki (3)
C. Rozliczenia międzyokresowe	III. Rozliczenia międzyokresowe	B.IV. Rozliczenia międzyokresowe	B.IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

PASywa			
A. Fundusz		A. Fundusz	A. Kapitał (fundusz) własny
I. Fundusze jednostek		A.I. Fundusz jednostki	A.I. Kapitał (fundusz) podstawowy
			A.II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:
			- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)
			A.III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:
			- z tytułu aktualizacji wartości godziwej
			A.IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:
			- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki
			- na udziały (akcje) własne
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 (-)		
IV. Wyniki finansowe roku bieżącego		A.II. Wynik finansowy netto	A.VI. Zysk (strata) netto
1.1. Zysk netto		1. Zysk netto (+)	A.VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)
1.2. Strata netto (-)		2. Strata netto (-)	
V. Wyniki finansowe lat ubiegłych			A.V. Zysk (strata) z lat ubiegłych
1.1. Zysk netto			
1.2. Strata netto (-)			
VI. Kapitały mniejszości			
VII. Pozostałe pozycje	II. Aktywa netto budżetu	A.III. Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	
	2. Wynik na operacjach niekasowych (+, -)	A.IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	
	3. Rezerwa na niewygasające wydatki	B. Fundusze placówek	
	4. Środki z prywatyzacji	C. Państwowe fundusze celowe	
B. Zobowiązania długoterminowe	I. Zobowiązania		B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania
I. Zobowiązania finansowe długoterminowe	1. Zobowiązania finansowe		B.II. Zobowiązania długoterminowe
	1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)		3. Wobec pozostałych jednostek
			a) kredyty i pożyczki
			b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych
			c) inne zobowiązania finansowe
			d) zobowiązania wekslowe
II. Pozostałe zobowiązania długoterminowe		D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania
		D.I. Zobowiązania długoterminowe	B.II. Zobowiązania długoterminowe
			1. Wobec jednostek powiązanych
			2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale
			3. Wobec pozostałych jednostek
			e) inne
C. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	I. Zobowiązania	D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania
I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe	1. Zobowiązania finansowe		B.III. Zobowiązania krótkoterminowe

Arkusz konsolidacyjny	Pozycje bilansów		
	Bilans z wykonania budżetu jst (1)	Jednostki/zakłady budżetowe (2)	Instytucje kultury/Jednoosobowe spółki (3)
	1.1 krótkoterminowe (do 12 miesięcy)		3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek
			a) kredyty i pożyczki
			b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych
			c) inne zobowiązania finansowe

II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	2. Zobowiązania wobec budżetów	D.II. Zobowiązania krótkoterminowe	B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania
	3. Pozostałe zobowiązania	1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	B.III. Zobowiązania krótkoterminowe
		2. Zobowiązania wobec budżetów	1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych
		3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:
		4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	- do 12 m-cy
		5. Pozostałe zobowiązania	- powyżej 12 m-cy
		6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	b) inne
		7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale
			a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:
			- do 12 m-cy
			- powyżej 12 m-cy
			b) inne
			3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek
			d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:
			- do 12 m-cy
			- powyżej 12 m-cy
			e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi
			f) zobowiązania wekslowe
			g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych
			h) z tytułu wynagrodzeń
			i) inne

III. Rezerwy na zobowiązania		D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania
		D.III. 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. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania
		D.II. Zobowiązania krótkoterminowe	B.III. Zobowiązania krótkoterminowe
		8. Fundusze specjalne	4. Fundusze specjalne
		8.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	
		8.2. Inne fundusze	

D. Rozliczenia międzyokresowe	III. Rozliczenia międzyokresowe	D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania
		D.IV Rozliczenia międzyokresowe	B.IV. Rozliczenia międzyokresowe
			1. Ujemna wartość firmy
			2. Inne rozliczenia międzyokresowe
			- długoterminowe
			- krótkoterminowe

E. Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych			
--	--	--	--

1) Wg załącznika Nr 7 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 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

Arkusze konsolidacyjne	Pozycje bilansów		
	Bilans z wykonania budżetu jst (1)	Jednostki/zakłady budżetowe (2)	Instytucje kultury/Jednoosobowe spółki (3)

2) Wg załącznika Nr 5 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 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

3) Wg załącznika Nr 1 Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości

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 lądowej i wodnej			1.1. Zysk netto		
1.3. Pozostałe środki trwałe			1.2. Strata netto (-)		
1.4. Środki trwałe w budowie (inwestycje)			V. Wyniki finansowe lat ubiegłych	0,00	0,00
1.5. Środki przekazane na poczet środków trwałych w budowie (inwestycji)			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		
SUMA AKTYWÓW	0,00	0,00	SUMA PASYWÓW	0,00	0,00

A. Objasnienie: 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		