

ZARZĄDZENIE Nr 756 /W/13
PREZYDENTA MIASTA ŁODZI
z dnia 8 kwietnia 2013 r.

**w sprawie wprowadzenia Instrukcji sporządzania
skonsolidowanego bilansu Miasta Łodzi.**

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591, z 2002 r. Nr 23, poz. 220, Nr 62, poz. 558, Nr 113, poz. 984, Nr 153, poz. 1271 i Nr 214, poz. 1806, z 2003 r. Nr 80, poz. 717 i Nr 162, poz. 1568, z 2004 r. Nr 102, poz. 1055, Nr 116, poz. 1203 i Nr 167, poz. 1759, z 2005 r. Nr 172, poz. 1441 i Nr 175, poz. 1457, z 2006 r. Nr 17, poz. 128 i Nr 181, poz. 1337, z 2007 r. Nr 48, poz. 327, Nr 138, poz. 974 i Nr 173, poz. 1218, z 2008 r. Nr 180, poz. 1111 i Nr 223, poz. 1458, z 2009 r. Nr 52, poz. 420 i Nr 157, poz. 1241, z 2010 r. Nr 28, poz. 142 i 146, Nr 40, poz. 230 i Nr 106, poz. 675, z 2011 r. Nr 21, poz. 113, Nr 117, poz. 679, Nr 134, poz. 777, Nr 149, poz. 887 i Nr 217, poz. 1281, z 2012 r. poz. 567 oraz z 2013 r. poz. 153) w związku z art. 92 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592, z 2002 r. Nr 23, poz. 220, Nr 62, poz. 558, Nr 113, poz. 984, Nr 153, poz. 1271, Nr 200, poz. 1688 i Nr 214, poz. 1806, z 2003 r. Nr 162, poz. 1568, z 2004 r. Nr 102, poz. 1055 i Nr 167, poz. 1759, z 2007 r. Nr 173, poz. 1218, z 2008 r. Nr 180, poz. 1111 i Nr 223, poz. 1458, z 2009 r. Nr 92, poz. 753 i Nr 157, poz. 1241, z 2010 r. Nr 28, poz. 142 i 146, Nr 40, poz. 230 i Nr 106, poz. 675 oraz z 2011 r. Nr 21, poz. 113, Nr 149, poz. 887 i Nr 217, poz. 1281), art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240, z 2010 r. Nr 28, poz. 146, Nr 96, poz. 620, Nr 123, poz. 835, Nr 152, poz. 1020, Nr 238, poz. 1578 i Nr 257, poz. 1726, z 2011 r. Nr 185, poz. 1092, Nr 201, poz. 1183, Nr 234, poz. 1386, Nr 240, poz. 1429 i Nr 291, poz. 1707 oraz z 2012 r. poz. 1456, 1530 i 1548), art. 4 i 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330) oraz § 21 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289)

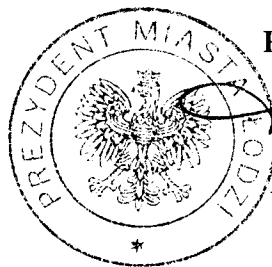
zarządzam, co następuje:

§ 1. Wprowadzam Instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Miasta Łodzi, stanowiącą załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Miasta Łodzi i kierownikom komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Łodzi.

§ 3 Traci moc zarządzenie Nr 466/W/12 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 5 kwietnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji sporządzania skonsolidowanego bilansu Miasta Łodzi.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania.



PREZYDENT MIASTA

Hanna Zdanowska

Hanna ZDANOWSKA

Załącznik
do zarządzenia Nr **756** /W/13
Prezydenta Miasta Łodzi
z dnia **8** kwietnia 2013 r.

INSTRUKCJA SPORZĄDZANIA SKONSOLIDOWANEGO BILANSU MIASTA ŁODZI

§ 1. Ilekroć w Instrukcji jest mowa o:

- 1) ustawie - rozumie się przez to ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330);
- 2) rozporządzeniu - rozumie się przez to rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289).

§ 2. Miasto Łódź jako jednostka samorządu terytorialnego jest jednostką dominującą, która jako grupa kapitałowa sporządza skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego na podstawie obowiązujących przepisów prawa.

§ 3.1. Konsolidacji podlegają bilanse sporządzone na dzień kończący rok obrotowy, tj. na dzień 31 grudnia każdego roku, zwanego rokiem sprawozdawczym.

2. Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego przekazywany jest do Regionalnej Izby Obrachunkowej w formie pisemnej oraz w formie dokumentu elektronicznego, kopia przechowywana jest w Urzędzie Miasta Łodzi.

§ 4.1. Przez bilans jednostki dominującej rozumie się bilans, który obejmuje dane finansowe z bilansu z wykonania budżetu Miasta Łodzi oraz dane finansowe z łącznego bilansu jednostki samorządu terytorialnego.

2. Konsolidacją zostaje objęty bilans jednostki dominującej i bilanse następujących jednostek podporządkowanych:

- 1) samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej;
- 2) instytucji kultury;
- 3) spółek prawa handlowego, w których jednostka dominująca posiada powyżej 50% całkowitej liczby głosów w organach jednostki, uprawniona jest do podejmowania samodzielnych decyzji o polityce finansowej i bieżącej oraz powoływania i odwoływania większości członków organów zarządzających tymi jednostkami na podstawie ustawy, statutu lub umowy.

3. Konsolidacją nie obejmuje się jednostki podporządkowanej, która:

- 1) rozpoczęła działalność w drugiej połowie roku obrotowego, będącego rokiem obrotowym jednostki dominującej i łączy swoje księgi rachunkowe i sprawozdanie finansowe za ten okres z księgami rachunkowymi i sprawozdaniem finansowym za rok następny;
- 2) zakończyła działalność w trakcie roku objętego konsolidacją.

§ 5.1. Wykaz jednostek objętych konsolidacją, zwanych dalej grupą kapitałową, zamieszczony zostanie na stronie internetowej Urzędu Miasta Łodzi w Biuletynie Informacji Publicznej przez Wydział Budżetu w Departamencie Finansów Publicznych, w oparciu o dane przesłane przez właściwe rzeczowo komórki organizacyjne Urzędu Miasta Łodzi,

w terminie do dnia 15 kwietnia każdego roku za rok poprzedni, zgodnie z wzorem stanowiącym załącznik Nr 1 do niniejszej Instrukcji.

2. W terminie 5 dni po opublikowaniu wykazu jednostek objętych konsolidacją, jednostki zostaną poinformowane pisemnie lub drogą elektroniczną przez właściwe rzeczowo komórki organizacyjne Urzędu Miasta Łodzi, że wchodzi w skład grupy kapitałowej.

§ 6.1. Jednostki budżetowe i samorządowe zakłady budżetowe sporządzają informację o wzajemnych zobowiązaniach i należnościach pomiędzy jednostkami, o których mowa w § 4 ust. 2 zgodnie z wzorem stanowiącym załącznik Nr 2 do niniejszej Instrukcji.

2. Jednostki, o których mowa w § 4 ust. 2 składają Skarbnikowi Miasta Łodzi, za pośrednictwem właściwej rzeczowo komórki organizacyjnej Urzędu Miasta Łodzi, sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z przepisami ustawy wraz z informacjami:

- 1) o wzajemnych zobowiązaniach i należnościach pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją, zgodnie z załącznikiem Nr 2 do niniejszej Instrukcji;
- 2) o rzeczowych aktywach trwałych stanowiących własność Miasta Łodzi będących w użytkowaniu jednostki i wykazywanych w bilansie jednostki, zgodnie z załącznikiem Nr 3 do niniejszej Instrukcji

w terminie do 30 kwietnia każdego roku, następującego po roku sprawozdawczym.

§ 7. Jednostki budżetowe sporządzają informację o środkach pieniężnych w jednostkach budżetowych, które nie zostały przekazane do Wydziału Budżetu w Departamencie Finansów Publicznych na dzień 31 grudnia roku sprawozdawczego a przekazane w następnym roku, zgodnie z wzorem stanowiącym załącznik Nr 4 do niniejszej Instrukcji, w terminie do 30 kwietnia każdego roku, następującego po roku sprawozdawczym.

§ 8. Wydział Księgowości w Departamencie Finansów Publicznych sporządza informację o wartości udziałów i akcji w poszczególnych spółkach prawa handlowego, w których Miasto Łódź posiada prawa własności, wg stanu na 31 grudnia roku sprawozdawczego, o wartości dokonanych odpisów aktualizujących wartość posiadanych udziałów i akcji, w tym dokonanych w roku sprawozdawczym, zgodnie z wzorem stanowiącym załącznik Nr 5 do niniejszej Instrukcji, w terminie do 30 kwietnia każdego roku, następującego po roku sprawozdawczym.

§ 9. Biuro Nadzoru Właścicielskiego w Departamencie Architektury i Rozwoju sporządza informację o wartości kapitału własnego spółek nie wchodzących w skład grupy kapitałowej na dzień 31 grudnia roku sprawozdawczego, zgodnie z wzorem stanowiącym załącznik Nr 6 do niniejszej Instrukcji w terminie do 30 kwietnia każdego roku, następującego po roku sprawozdawczym.

§ 10.1. Bilanse jednostek, o których mowa w § 4 ust. 2 zostaną skonsolidowane metodą pełną, o której mowa w art. 60 przepisów ustawy, polegającą na sumowaniu w pełnej wartości, poszczególnych pozycji bilansów jednostki dominującej i jednostek zależnych i dokonaniu wyłączeń i korekt konsolidacyjnych.

2. W procesie konsolidacji podlegają wyłączeniu:

- 1) udziały w kapitale własnym jednostek zależnych, należące do osób lub jednostek innych niż objęte konsolidacją, wykazywane w pozycji pasywów skonsolidowanego bilansu jako „Kapitały mniejszości”;
- 2) wyrażona w cenie nabycia wartość udziałów posiadanych przez jednostkę dominującą i inne jednostki objęte konsolidacją w jednostkach zależnych, z tą częścią aktywów netto

jednostek zależnych wycenionych według wartości godziwej, odpowiadającej udziałowi jednostki dominującej i innych jednostek objętych konsolidacją, na dzień rozpoczęcia sprawowania nad nimi kontroli;

- 3) wzajemne należności i zobowiązania oraz inne rozrachunki o podobnym charakterze jednostek objętych konsolidacją, w kwocie istotności przekraczającej 100,00 PLN (słownie złotych: sto 00/100).

§ 11. Etapy sporządzania skonsolidowanego bilansu jednostki samorządu terytorialnego:

- 1) sporządzenie w złotych i groszach łącznego bilansu jednostki samorządu terytorialnego obejmującego dane finansowe z bilansu z wykonania budżetu Miasta Łodzi, z łącznych bilansów jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych oraz dokonanie wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze;
- 2) sporządzenie w złotych i groszach skonsolidowanego bilansu, uwzględniającego niezbędne wyłączenia i korekty konsolidacyjne, obejmującego:
 - a) łączny bilans jednostki samorządu terytorialnego powstały w efekcie etapu pierwszego,
 - b) dane finansowe podległych Miastu Łodzi samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, instytucji kultury, samorządowych osób prawnych,
 - c) dane finansowe spółek prawa handlowego, wymienionych w § 4 ust. 2 pkt 3z wykorzystaniem załączników Nr 8 - 11.

§ 12.1. Wzór skonsolidowanego bilansu jednostki samorządu terytorialnego, zgodny z załącznikiem Nr 10 do rozporządzenia, stanowi załącznik Nr 7 do niniejszej Instrukcji.

2. Skonsolidowany bilans Miasta Łodzi podpisuje Prezydent Miasta Łodzi i Skarbnik Miasta Łodzi.

3. W przypadku konieczności rozszerzenia dokumentacji konsolidacyjnej o nowy dokument, jego treść i formę akceptuje Skarbnik Miasta Łodzi.

4. Wzory druków i informacji dotyczące sporządzania skonsolidowanego bilansu przedstawiają niżej wymienione załączniki:

Załącznik Nr 1 – Wykaz jednostek wchodzących w skład grupy kapitałowej.

Załącznik Nr 2 – Wykaz dotyczący wzajemnych należności i zobowiązań pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją.

Załącznik Nr 3 - Wykaz rzeczowych aktywów trwałych stanowiących własność Miasta Łodzi będących w użytkowaniu jednostek objętych konsolidacją.

Załącznik Nr 4 – Środki pieniężne nieprzekazane do Wydziału Budżetu na 31 grudnia 20... r.

Załącznik Nr 5 – Wartości udziałów i akcji w spółkach prawa handlowego, w których Miasto Łódź posiada prawa własności oraz wartości dokonanych odpisów aktualizujących.

Załącznik Nr 6 – Kapitał własny spółek nie wchodzących w skład grupy kapitałowej.

Załącznik Nr 7 – Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego.

Załącznik Nr 8 – Zakres informacji wykazywanych w skonsolidowanym bilansie Miasta Łodzi.

Załącznik Nr 9 – Nota korygująca.

Załącznik Nr 10 – Arkusz konsolidacyjny – bilans jednostki dominującej.

Załącznik Nr 11 – Arkusz konsolidacyjny bilansu jednostki dominującej z bilansami jednostek podporządkowanych.

WYKAZ JEDNOSTEK WCHODZĄCYCH W SKŁAD GRUPY KAPITAŁOWEJ

Lp.	Nazwa jednostki	Forma organizacyjno-prawna	Udział % w organach jednostek

**Wykaz dotyczący wzajemnych należności i zobowiązań
pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją**

Dotyczy jednostek sporządzających bilans wg wzoru z ustawy

NAZWA I ADRES JEDNOSTKI

SPORZĄDZAJĄCEJ ZESTAWIENIE

.....

NAZWA I ADRES JEDNOSTKI POWIĄZANEJ

.....

Lp.	Należności wg pozycji bilansowych	w zł, gr
I	NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE A.III.2.	
II	NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG B.II.2.a)	
III	NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU PODATKÓW B.II.2.b)	
IV	NALEŻNOŚCI INNE B.II.2.c)	

Lp.	Zobowiązania wg pozycji bilansowych	w zł, gr
I	ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE B.II.2.d)	
II	ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG B.III.2.d)	
III	ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU PODATKÓW B.III.2.g)	
IV	ZOBOWIĄZANIA INNE B.III.2.i)	

Dotyczy jednostek sporządzających bilans wg zał. Nr 5 do rozporządzenia

**NAZWA I ADRES JEDNOSTKI
SPORZĄDZAJĄCEJ ZESTAWIENIE.....**

NAZWA I ADRES JEDNOSTKI POWIĄZANEJ.....

Lp.	Należności wg pozycji bilansowych	w zł, gr
I	NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE A.III	
II	NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG B.II.1.	
III	NALEŻNOŚCI OD BUDŻETÓW B.II.2	
IV	NALEŻNOŚCI POZOSTAŁE B.II.4	
V	ROZLICZENIA Z TYTUŁU ŚRODKÓW NA WYDATKI BUDŻETOWE I Z TYTUŁU DOCHODÓW BUDŻETOWYCH B.II.5	

Lp.	Zobowiązania wg pozycji bilansowych	w zł, gr
I	ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE C.I	
II	ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG C.II.1.	
III	ZOBOWIĄZANIA WOBEC BUDŻETÓW C.II.2	
IV	POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA C.II.5	
V	SUMY OBCE (DEPOZYTOWE ZABEZPIECZENIE WYKONANIA UMÓW) C.II.6	
VI	ROZLICZENIA Z TYTUŁU ŚRODKÓW NA WYDATKI BUDŻETOWE I Z TYTUŁU DOCHODÓW BUDŻETOWYCH C.II.7	

**Wykaz rzeczowych aktywów trwałych stanowiących własność Miasta Łodzi
będących w użytkowaniu jednostek objętych konsolidacją**

**NAZWA I ADRES JEDNOSTKI
SPORZĄDZAJĄCEJ ZESTAWIENIE.....**
.....

	Rzeczowe aktywa trwałe	Wartość brutto (w zł, gr)	Wartość netto na koniec okresu sprawozdawczego (w zł, gr)	Amortyzacja w okresie sprawozdawczym (w zł, gr)
1.	środki trwałe			
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)			
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej			
c)	urządzenia techniczne i maszyny			
d)	środki transportu			
e)	inne środki trwałe			
2.	Środki trwałe w budowie			

Środki pieniężne nieprzekazane do Wydziału Budżetu na 31 grudnia 20..... r.

NAZWA I ADRES JEDNOSTKI
SPORZĄDZAJĄCEJ ZESTAWIENIE

Lp.	Wyszczególnienie wg poszczególnych rachunków bankowych	Kwota w zł, gr

Wartości udziałów i akcji w spółkach prawa handlowego, w których Miasto Łódź posiada prawa własności oraz wartości dokonanych odpisów aktualizujących.

Lp.	Nazwa spółki	Wartość brutto udziałów/akcji w zł, gr	Wartość odpisu aktualizującego na dzień 31.12.20..... r.	Odpis aktualizujący obciążający koszty w 20.....r.	Wartość netto udziałów/akcji w zł, gr
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6=(3-4)</i>

**Kapitał własny spółek nie wchodzących w skład
grupy kapitałowej na 31 grudnia 20..... r.**

Lp.	Nazwa spółki	Kapitał własny w zł, gr

Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej N umer identyfikacyjny REGON	SKONSOLIDOWANY BILANS	Adresat Wysłać bez pisma przewodniego
	jednostki samorządu terytorialnego sporządzony na dzień.....20.....r.	

AKTYWA		Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA		Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A	Aktywa trwałe			A	Fundusz		
I	Wartości niematerialne i prawne			I	Fundusze jednostek		
II	Wartość firmy jednostek podporządkowanych			II	Skumulowany wynik budżetu (+,-)		
III	Rzeczowe aktywa trwałe			III	Wynik budżetu (+,-)		
1.1.	Grunty			IV	Wyniki finansowe roku bieżącego		
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej 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		
1.5.	Środki przekazane na poczet inwestycji (środków trwałych w budowie)			1.1.	Zysk netto		
IV	Długoterminowe aktywa finansowe			1.2.	Strata netto (-)		
1.1	Akcje i udziały			VI	Kapitały mniejszości		
1.2	Papiery wartościowe długoterminowe			VII	Pozostałe pozycje		
1.3	Inne			B	Zobowiązania długoterminowe		
V	Należności finansowe długoterminowe			I	Zobowiązania finansowe długoterminowe		
VI	Wartość mienia zlikwidowanych jednostek			II	Pozostałe zobowiązania długoterminowe		
B	Aktywa obrotowe			C	Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne		
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				SUMA PASYWÓW			

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

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

.....

.....
 (skarbnik)

(rok, miesiąc, dzień)

.....
 (zarząd)

Zakres informacji wykazywanych w skonsolidowanym bilansie Miasta Łodzi

AKTYWA	Wyszczególnienie ujętych pozycji z bilansów podlegających konsolidacji	Dane pochodzą z bilansów
A. AKTYWA TRWAŁE	SUMA pozycji od A. I do A. VI	
I. Wartości niematerialne i prawne	wartości niematerialne i prawne	<ul style="list-style-type: none"> ▪ z bilansu - załącznik nr 5 do RMF ¹⁾ ▪ z bilansu - załącznik nr 1 do UoR ²⁾
II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych	wartość firmy	<ul style="list-style-type: none"> ▪ z bilansu - załącznik nr 1 do UoR
III. Rzeczowe aktywa trwałe	SUMA pozycji od A III.1.1 do A III 1.5.	
	grunty	<ul style="list-style-type: none"> ▪ z bilansu - załącznik nr 5 do RMF
1.1. Grunty	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	<ul style="list-style-type: none"> ▪ z bilansu - załącznik nr 1 do UoR
	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	<ul style="list-style-type: none"> ▪ z bilansu - załącznik nr 5 do RMF
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	<ul style="list-style-type: none"> ▪ z bilansu - załącznik nr 1 do UoR
	urządzenia techniczne i maszyny środki transportu inne środki trwałe	<ul style="list-style-type: none"> ▪ z bilansu - załącznik nr 5 do RMF
1.3. Pozostałe środki trwałe	urządzenia techniczne i maszyny środki transportu inne środki trwałe	<ul style="list-style-type: none"> ▪ z bilansu - załącznik nr 1 do UoR
	środki trwałe w budowie (inwestycje)	<ul style="list-style-type: none"> ▪ z bilansu - załącznik nr 5 do RMF
1.4. Inwestycje (środki trwałe w budowie)	środki trwałe w budowie	<ul style="list-style-type: none"> ▪ z bilansu - załącznik nr 1 do UoR
	zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	<ul style="list-style-type: none"> ▪ z bilansu - załącznik nr 5 do RMF
1.5. Środki przekazane na poczet inwestycji (środków trwałych w budowie)	zaliczki na środki trwałe w budowie	<ul style="list-style-type: none"> ▪ z bilansu - załącznik nr 1 do UoR
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	SUMA pozycji A.IV. 1.1 i A.IV 1. 2.	
	akcje i udziały	<ul style="list-style-type: none"> ▪ z bilansu - załącznik nr 5 do RMF
1.1. Akcje i udziały	udziały lub akcje	<ul style="list-style-type: none"> ▪ z bilansu - załącznik nr 1 do UoR
	Inne papiery wartościowe	<ul style="list-style-type: none"> ▪ z bilansu - załącznik nr 5 do RMF
1.2. Papiery wartościowe długoterminowe	inne papiery wartościowe	<ul style="list-style-type: none"> ▪ z bilansu - załącznik nr 1 do UoR
1.3. Inne	inne długoterminowe aktywa finansowe	<ul style="list-style-type: none"> ▪ z bilansu - załącznik nr 5 do RMF

	udzielone pożyczki	▪ z bilansu- załącznik nr 1 do UoR
	inne długoterminowe aktywa finansowe	
V. Należności finansowe długoterminowe	należności finansowe długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	▪ z bilansu z wykonania budżetu załącznik - nr 9 do RMF
VI. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	wartość mienia zlikwidowanych jednostek	▪ z bilansu - załącznik nr 5 do RMF
B. AKTYWA OBROTOWE	SUMA pozycji od B.I. do B. V.	
	zapasy	▪ z bilansu - załącznik nr 5 do RMF
I. Zapasy	zapasy	▪ z bilansu - załącznik nr 1 do UoR
	należności od budżetów	▪ z bilansu - z wykonania budżetu załącznik nr 9 do RMF
	pozostałe należności i rozliczenia	
	należności krótkoterminowe	▪ z bilansu - załącznik nr 5 do RMF
II. Należności i roszczenia	należności krótkoterminowe	▪ z bilansu - załącznik nr 1 do UoR
	należności finansowe krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	▪ z bilansu z wykonania budżetu załącznik - nr 9 do RMF
	krótkoterminowe aktywa finansowe tj.: - udzielone pożyczki - inne krótkoterminowe aktywa finansowe	▪ z bilansu - załącznik nr 1 do UoR
III. Należności finansowe krótkoterminowe	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	▪ z bilansu - załącznik nr 5 do RMF
	środki pieniężne	▪ z bilansu z wykonania budżetu - załącznik nr 9 do RMF
	środki pieniężne w kasie, na rachunkach bankowych, państwowego funduszu celowego, inne	▪ z bilansu - załącznik nr 5 do RMF
IV. Środki pieniężne	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	▪ z bilansu - załącznik nr 1 do UoR
	akcje lub udziały -inne papiery wartościowe	▪ z bilansu - załącznik nr 5 do RMF
	-udziały lub akcje -inne papiery wartościowe	▪ z bilansu - załącznik nr 1 do UoR
V. Krótkoterminowe papiery wartościowe		▪
	rozliczenia międzyokresowe	▪ z bilansu - załącznik nr 5 do RMF
C. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	▪ z bilansu - załącznik nr 1 do UoR
D. INNE AKTYWA	inne aktywa nie ujęte w wyżej wymienionych pozycjach	▪ z bilansu - załącznik nr 1 do UoR ▪ z bilansu z wykonania budżetu załącznik - nr 9 do RMF
SUMA AKTYWÓW	SUMA A+B+C+D	

PASYWA	Wyszczególnienie ujętych pozycji z bilansów podlegających konsolidacji	Dane pochodzą z bilansów
A. FUNDUSZ	SUMA pozycji od A. I. do A. VII.	
	fundusz jednostki	▪ z bilansu - załącznik nr 5 do RMF
I. Fundusze jednostek	kapitał (fundusz) podstawowy	▪ z bilansu - załącznik nr 1 do UoR
	należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	▪ z bilansu - załącznik nr 1 do UoR
	udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	▪ z bilansu - załącznik nr 1 do UoR
	kapitał (fundusz zapasowy)	▪ z bilansu - załącznik nr 1 do UoR
	kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	▪ z bilansu - załącznik nr 1 do UoR
	pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	▪ z bilansu - załącznik nr 1 do UoR
II. Skumulowany wynik budżetu (+,-)	Skumulowany wynik budżetu	▪ z bilansu z wykonania budżetu - załącznik nr 9 do RMF
	nadwyżka budżetu	▪ z bilansu z wykonania budżetu - załącznik nr 9 do RMF
III. Wynik budżetu (+,-)	deficyt budżetu (-)	
IV. Wyniki finansowe roku bieżącego	SUMA pozycji A.IV.1.1 i A. IV.1.2.	
	zysk netto	▪ z bilansu - załącznik nr 5 do RMF
1.1. Zysk netto	zysk netto	▪ z bilansu - załącznik nr 1 do UoR
	strata netto	▪ z bilansu - załącznik nr 5 do RMF
1.2. Strata netto (-)	strata netto	▪ z bilansu - załącznik nr 1 do UoR
V. Wyniki finansowe lat ubiegłych	SUMA pozycji A.V.1.1 i A. V.1.2.	
1.1. Zysk netto	zysk netto	▪ z bilansu - załącznik nr 1 do UoR
1.2. Strata netto (-)	strata netto	▪ z bilansu - załącznik nr 1 do UoR
VI. Kapitały mniejszości		Z konsolidacji
VII. Pozostałe pozycje		
B. ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE	SUMA pozycji B.I. i B.II.	
	zobowiązania finansowe długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	▪ z bilansu z wykonania budżetu - załącznik nr 9 do RMF
I. Zobowiązania finansowe długoterminowe	zobowiązania długoterminowe tj.: - kredyty i pożyczki - z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych - inne zobowiązania finansowe	▪ z bilansu - załącznik nr 1 do UoR
II. Pozostałe zobowiązania długoterminowe	zobowiązania długoterminowe	▪ z bilansu - załącznik nr 5 do RMF

	inne zobowiązania długoterminowe	▪ z bilansu - załącznik nr 1 do UoR
C. ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE I FUNDUSZE SPECJALNE	SUMA pozycji od C.I. do C. IV	
I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe	zobowiązania finansowe krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	▪ z bilansu z wykonania budżetu - załącznik nr 9 do RMF
	zobowiązania krótkoterminowe tj.: - kredyty i pożyczki - z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych - inne zobowiązania finansowe	▪ z bilansu - załącznik nr 1 do UoR
II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	zobowiązania krótkoterminowe	▪ z bilansu - załącznik nr 5 do RMF
	zobowiązania wobec budżetów	▪ z bilansu z wykonania budżetu - załącznik nr 9 do RMF
	pozostałe zobowiązania	
	zobowiązania krótkoterminowe tj.: - z tytułu dostaw i usług - zaliczki otrzymane na dostawy - zobowiązania wekslowe - z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń - z tytułu wynagrodzeń - inne	▪ z bilansu - załącznik nr 1 do UoR
III. Rezerwy na zobowiązania	rezerwy na zobowiązania	▪ z bilansu - załącznik nr 1 do UoR
	rezerwy na zobowiązania	▪ z bilansu - załącznik nr 5 do RMF
IV. Fundusze specjalne	fundusze specjalne	▪ z bilansu - załącznik nr 1 do UoR
	fundusze specjalne	▪ z bilansu - załącznik nr 5 do RMF
		▪
D. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	rozliczenia międzyokresowe	▪ z bilansu - załącznik nr 1 do UoR
	rozliczenia międzyokresowe	▪ z bilansu - załącznik nr 5 do RMF
E. UJEMNA WARTOŚĆ FIRMY JEDNOSTEK PODPORZĄDKOWANYCH		▪ z bilansu - załącznik nr 1 do UoR
F. INNE PASYWA	inne pasywa nie ujęte w wyżej wymienionych pozycjach	▪ z bilansu z wykonania budżetu - załącznik nr 9 do RMF
		▪ z bilansu - załącznik nr 1 do UoR
SUMA PASYWÓW	SUMA A+B+C+D+E+F	

- 1) RMF – rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych,

samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289).

- 2) UoR – ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330)

NOTA KORYGUJĄCA

NAZWA JEDNOSTKI KORYGOWANEJ	KORYGOWANA POZYCJA BILANSU	TYTUŁ KOREKTY	KWOTA

Arkusz konsolidacyjny – bilans jednostki dominującej

Wyszczególnienie pozycji aktywów i pasywów	Bilans z wykonania budżetu	Łączny bilans jednostek budżetowych	Łączny bilans samorządowych zakładów budżetowych	Korekty		Bilans jednostki dominującej
				Dt	Ct	
AKTYWA						
SUMA AKTYWÓW						
PASYWA						
SUMA PASYWÓW						
			Suma korekt			

Arkusz konsolidacyjny bilansu jednostki dominującej z bilansami jednostek podporządkowanych

Wyszczególnienie pozycji aktywów i pasywów	Bilans jednostki dominującej	Łączny bilans SP ZOZ	Łączny bilans instytucji kultury	Bilanse innych jednostek	Bilanse spółek handlowych	Korekty		Bilans skonsolidowany
						Dt	Ct	
A. Aktywa trwałe								
I. Wartości niematerialne i prawne								
II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych								
III. Rzeczowe aktywa trwałe								
1.1. Grunty								
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej								
1.3. Pozostałe środki trwałe								
1.4. Inwestycje rozpoczęte (środki trwałe w budowie)								
1.5. Środki przekazane na poczet inwestycji (środków trwałych w budowie)								
IV. Długoterminowe aktywa finansowe								
1.1. Akcje i udziały								
1.2. Papiery wartościowe długoterminowe								

1.3. Inne								
V. Należności finansowe długoterminowe								
VI. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek								
B. Aktywa obrotowe								
I. Zapasy								
II. Należności i roszczenia								
III. Należności finansowe krótkoterminowe								
IV. Środki pieniężne								
V. Krótkoterminowe papiery wartościowe								
C. Rozliczenia międzyokresowe								
D. Inne aktywa								
Suma aktywów								

Wyszczególnienie pozycji aktywów i pasywów	Bilans jednostki dominującej	Łączny bilans SP ZOZ	Łączny bilans instytucji kultury	Bilanse innych jednostek	Bilanse spółek handlowych	Korekty		Bilans skonsolidowany
						Dt	Ct	
A. Fundusz								
I. Fundusze jednostek								
II. Skumulowany wynik budżetu (+,-)								
III. Wynik budżetu (+,-)								
IV. Wyniki finansowe roku bieżącego								
1.1. Zysk netto								
1.2. Strata netto (-)								
V. Wyniki finansowe lat ubiegłych								
1.1. Zysk netto								
1.2. Strata netto (-)								
VI. Kapitały mniejszości								
VII. Pozostałe pozycje								
B. Zobowiązania długoterminowe								
I. Zobowiązania finansowe długoterminowe								
II. Pozostałe zobowiązania długoterminowe								

C. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne								
I. Zobowiązanie finansowe krótkoterminowe								
II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe								
III. Rezerwy na zobowiązania								
IV. Fundusze specjalne								
D. Rozliczenia międzyokresowe								
E. Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych								
F. Inne pasywa								
Suma pasywów								