

**ZARZĄDZENIE Nr 41 /W/07**  
**PREZYDENTA MIASTA ŁODZI**  
z dnia 23 kwietnia 2007 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 oraz z 2007 r. Nr 48, poz. 327) 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 oraz z 2004 r. Nr 102, poz. 1055 i Nr 167, poz. 1759), art. 44 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104, Nr 169, poz. 1420 oraz z 2006 r. Nr 45, poz. 319, Nr 104, poz. 708, Nr 170, poz. 1217 i 1218, Nr 187, poz. 1381 i Nr 249, poz. 1832), art. 4 i 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694; z 2003 r. Nr 60, poz. 535, Nr 124, poz. 1152, Nr 139, poz. 1324 i Nr 229, poz. 2276; z 2004 r. Nr 96, poz. 959, Nr 145, poz. 1535, Nr 146, poz. 1546 i Nr 213, poz. 2155; z 2005 r. Nr 10, poz. 66, Nr 184, poz. 1539 i Nr 267, poz. 2252 oraz z 2006 r. Nr 157, poz. 1119 i Nr 208, poz. 1540).

**zarządzam, co następuje:**

- § 1. Wprowadzam Instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Miasta Łodzi, stanowiącą załącznik do niniejszego zarządzenia.
- § 2. Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Miasta Łodzi, dyrektorom wydziałów i delegatur oraz kierownikom samodzielnych komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Łodzi.
- § 3. Traci moc zarządzenie Nr 452/W/06 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 28 czerwca 2006 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji sporządzania skonsolidowanego bilansu Miasta Łodzi.
- § 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.



**PREZYDENT MIASTA**

*[Signature]*  
**Jerzy KRÓPIWNICKI**

Załącznik  
do zarządzenia Nr 41/2107  
Prezydenta Miasta Łodzi  
z dnia 25 kwietnia 2007 r.

**INSTRUKCJA  
SPORZĄDZANIA SKONSOLIDOWANEGO BILANSU  
MIASTA ŁODZI**

- § 1. Ilekroć w Instrukcji jest mowa o:
- 1) przepisach o rachunkowości - rozumie się przez to ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.),
  - 2) rozporządzeniu MF - rozumie się przez to rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020).
- § 2. Miasto Łódź jako jednostka samorządu terytorialnego jest jednostką dominującą, która jako grupa kapitałowa sporządza skonsolidowany bilans Miasta Łodzi na podstawie obowiązujących przepisów prawa.
- § 3.1. Konsolidacji podlegają bilanse sporządzone na dzień kończący rok obrotowy, tj. na dzień 31 grudnia każdego roku.
2. Za dzień otrzymania ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji przyjmuje się datę otrzymania przez Urząd Miasta Łodzi ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego podlegającego konsolidacji.
  3. W terminie 3 miesięcy od dnia otrzymania ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji, sporządzany jest w złotych i groszach skonsolidowany bilans Miasta Łodzi.
  4. Skonsolidowany bilans Miasta Łodzi przekazywany jest do Regionalnej Izby Obrachunkowej w formie dokumentu oraz w formie elektronicznej, kopia przechowywana jest w Urzędzie Miasta Łodzi.
- § 4.1. Przez bilans jednostki dominującej rozumie się łączny bilans, który obejmuje dane finansowe z bilansu z wykonania budżetu Miasta Łodzi oraz dane finansowe z bilansów jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych.
2. Konsolidacją zostaje objęty bilans jednostki dominującej i bilanse następujących jednostek podporządkowanych:
    - 1) samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej;
    - 2) instytucji kultury;

- 3) samorządowych osób prawnych utworzonych na podstawie odrębnych ustaw w celu wykonywania zadań publicznych, z wyłączeniem przedsiębiorstw, banków i spółek prawa handlowego;
  - 4) 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 obejmowanego konsolidacją.

§ 5.1. Wykaz jednostek objętych konsolidacją, zwanych dalej grupą kapitałową, zamieszczony jest na stronie internetowej Urzędu Miasta Łodzi i corocznie aktualizowany przez Wydział Budżetu, w oparciu o dane przesłane przez właściwe rzeczowo komórki organizacyjne Urzędu Miasta Łodzi, w terminie do dnia 31 maja każdego roku za rok poprzedni, zgodnie z wzorem stanowiącym załącznik nr 1 do niniejszej Instrukcji.

2. W terminie do dnia 10 czerwca każdego roku po roku sprawozdawczym, jednostki objęte konsolidacją, są informowane przez właściwe rzeczowo komórki organizacyjne Urzędu Miasta Łodzi, że wchodzi w skład grupy kapitałowej.

§ 6.1. Jednostki budżetowe, zakłady budżetowe i gospodarstwa pomocnicze, łącznie z bilansami jednostkowymi sporządzają informację dodatkową o wzajemnych zobowiązaniach i należnościach pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją, 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:
  - 1) sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z przepisami o rachunkowości w terminie nie później niż 15 dni od zatwierdzenia sprawozdania finansowego,

- 2) informację dodatkową o wzajemnych zobowiązaniach i należnościach pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją, zgodnie z załącznikiem nr 2 do niniejszej Instrukcji.

§ 7. Jednostki budżetowe sporządzają informację o środkach pieniężnych w jednostkach budżetowych, które nie zostały przekazane do Wydziału Budżetu na dzień 31 grudnia roku sprawozdawczego a przekazane w następnym roku sprawozdawczym, zgodnie z wzorem stanowiącym załącznik nr 3 do niniejszej Instrukcji.

§ 8.1. Bilanse jednostek, o których mowa w § 4 ust. 2 zostaną skonsolidowane metodą pełną, o której mowa w art. 60 przepisów o rachunkowości, 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. Jeżeli w wyniku tego wyłączenia powstaje różnica to:
  - różnica dodatnia – uznawana jest za wartość firmy i wykazywana w aktywach skonsolidowanego bilansu w pozycji „Wartość firmy jednostek podporządkowanych”,
  - różnica ujemna – uznawana jest za ujemną wartość firmy i wykazywana w pasywach skonsolidowanego bilansu w pozycji „Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych”,
- 3) wzajemne należności i zobowiązania oraz inne rozrachunki o podobnym charakterze jednostek objętych konsolidacją, w kwocie istotności przekraczającej 100,00 PLN (słownie: sto złotych).

§ 9. Etapy sporządzania skonsolidowanego bilansu Miasta Łodzi:

- 1) sporządzenie w złotych i groszach łącznego bilansu Miasta Łodzi obejmującego dane finansowe z bilansu z wykonania budżetu Miasta Łodzi, z łącznych bilansów jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych i funduszy celowych, 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 Miasta Łodzi 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.

§ 10.1. Wzór skonsolidowanego bilansu jednostki samorządu terytorialnego stanowiący załącznik nr 7 do rozporządzenia MF zostaje rozszerzony o pozycje wyszczególnione we wzorze stanowiącym załącznik nr 4 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 dotyczących 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 – Środki pieniężne nieprzekazane do Wydziału Budżetu na 31 grudnia.

Załącznik Nr 4 – Skonsolidowany bilans.

Załącznik Nr 5 – Zakres informacji wykazywanych w skonsolidowanym bilansie Miasta Łodzi.

Załącznik Nr 6 – Nota korygująca.

Załącznik Nr 7 – Arkusz konsolidacyjny – bilans jednostki dominującej.

Załącznik Nr 8 – Arkusz konsolidacyjny bilansu jednostki dominującej z bilansami jednostek podporządkowanych.





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

*Dotyczy jednostek sporządzających bilans wg wzoru z ustawy o rachunkowości*

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

**NAZWA I ADRES JEDNOSTKI POWIĄZANEJ .....**

<b>Lp.</b>	<b>Należności wg pozycji bilansowych</b>	<b>w zł, gr</b>
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	INNE NALEŻNOŚCI B.II.2.c)	

<b>Lp.</b>	<b>Zobowiązania wg pozycji bilansowych</b>	<b>w zł, gr</b>
I	ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE B.II.2.d)	
II	ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG B.III.2.d)	
III	ZOBOWIĄZANIA WOBEC BUDŻETÓW B.III.2.g)	
IV	POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA B.III.2.i)	

Dotyczy jednostek sporządzających bilans wg zał. Nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r.

**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.1.1	
III	NALEŻNOŚCI OD BUDŻETÓW B.II.1.2	
IV	POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI B.II.1.4	
V	ROZLICZENIA Z TYTUŁU ŚRODKÓW NA WYDATKI BUDŻETOWE B.II.1.5	

Lp.	Zobowiązania wg pozycji bilansowych	w zł, gr
I	ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE C	
II	ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG D.I.1.1.	
III	ZOBOWIĄZANIA WOBEC BUDŻETÓW D.I.1.2	
IV	POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA D.I.1.5	
V	ROZLICZENIA Z TYTUŁU ŚRODKÓW NA WYDATKI BUDŻETOWE D.I.1.7	

**Środki pieniężne nieprzekazane do Wydziału Budżetu na 31 grudnia.**

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

.....

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





## Zakres informacji wykazywanych w skonsolidowanym bilansie Miasta Łodzi

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

1.2. Papiery wartościowe długoterminowe	Papiery wartościowe długoterminowe	▪ z bilansu - załącznik nr 5 do RMF
	inne papiery wartościowe	▪ z bilansu - załącznik nr 1 do UoR
1.3. Inne	inne długoterminowe aktywa finansowe	▪ z bilansu - załącznik nr 5 do RMF
	udzielone pożyczki inne długoterminowe aktywa finansowe	▪ z bilansu- załącznik nr 1 do UoR
2. Pozostałe inwestycje długoterminowe	nieruchomości wartości niematerialne i prawne inne inwestycje długoterminowe	▪ z bilansu - załącznik nr 1 do UoR
V. Należności długoterminowe	SUMA pozycji A. V. 1 i A. V.2	
1. Należności finansowe długoterminowe	należności finansowe długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	▪ z bilansu z wykonania budżetu - załącznik nr 4 do RMF <sup>1)</sup>
2. Pozostałe należności długoterminowe	należności długoterminowe	▪ z bilansu załącznik nr 5 do RMF
	należności długoterminowe	▪ z bilansu - załącznik nr 1 do UoR
VI. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	wartość mienia zlikwidowanych jednostek	▪ z bilansu - załącznik nr 5 do RMF
VII. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	▪ z bilansu - załącznik nr 1 do UoR
<b>B. AKTYWA OBROTOWE</b>	<b>SUMA pozycji od B.I. do B. V.</b>	
I. Zapasy	zapasy	▪ z bilansu - załącznik nr 5 do RMF
	zapasy	▪ z bilansu - załącznik nr 1 do UoR
II. Należności i roszczenia	należności od budżetów pozostałe należności i roszczenia	▪ z bilansu - z wykonania budżetu załącznik nr 4 do RMF
	należności krótkoterminowe	▪ z bilansu - załącznik nr 5 do RMF
	należności krótkoterminowe	▪ z bilansu - załącznik nr 1 do UoR
III. Należności finansowe krótkoterminowe	należności finansowe krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	▪ z bilansu z wykonania budżetu załącznik - nr 4 do RMF
	krótkoterminowe aktywa finansowe tj.: - udzielone pożyczki - inne krótkoterminowe aktywa finansowe	▪ z bilansu - załącznik nr 1 do UoR
IV. Środki pieniężne	środki pieniężne	▪ z bilansu z wykonania budżetu - załącznik nr 4 do RMF
	środki pieniężne	▪ z bilansu - załącznik nr 5 do RMF
	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	▪ z bilansu - załącznik nr 1 do UoR

	krótkoterminowe papiery wartościowe	▪ z bilansu - załącznik nr 5 do RMF
V. Krótkoterminowe papiery wartościowe	krótkoterminowe aktywa finansowe tj.: -udziały lub akcje -inne papiery wartościowe	▪ z bilansu - załącznik nr 1 do UoR
<b>C. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE</b>	rozliczenia międzyokresowe	▪ z bilansu - załącznik nr 5 do RMF
	krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	▪ z bilansu - załącznik nr 1 do UoR
<b>D. INNE AKTYWA</b>	inne aktywa	▪ z bilansu z wykonania budżetu - załącznik nr 4 do RMF
	inne aktywa	▪ z bilansu - załącznik nr 5 do RMF
	inne inwestycje krótkoterminowe	▪ z bilansu - załącznik nr 1 do UoR
<b>SUMA AKTYWÓW</b>	<b>SUMA A+B+C+D</b>	

- 1) RMF – Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020).
- 2) UoR – Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 Nr 76, poz. 6943 z późn. zm.).



<b>PASYWA</b>	<b>Wyszczególnienie ujętych pozycji z bilansów podlegających konsolidacji</b>	<b>Dane pochodzą z bilansów</b>
<b>A. FUNDUSZ</b>	<b>SUMA pozycji od A. I. do A. XV.</b>	
	fundusz jednostki	▪ z bilansu - załącznik nr 5 do RMF
I. Fundusze jednostek	kapitał (fundusz) podstawowy	▪ z bilansu - załącznik nr 1 do UoR
II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	▪ z bilansu - załącznik nr 1 do UoR
III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	▪ z bilansu - załącznik nr 1 do UoR
IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	▪ z bilansu - załącznik nr 5 do RMF
V. Kapitał (fundusz) zapasowy	kapitał (fundusz) zapasowy	▪ z bilansu - załącznik nr 1 do UoR
VI. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	▪ z bilansu - załącznik nr 1 do UoR
VII. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	▪ z bilansu - załącznik nr 1 do UoR
VIII. Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu (+,-)	skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu (+,-)	▪ z bilansu z wykonania budżetu - załącznik nr 4 do RMF
IX. Nadwyżka lub niedobór budżetu (+,-)	nadwyżka budżetu	▪ z bilansu z wykonania budżetu - załącznik nr 4 do RMF
	niedobór budżetu (-)	
X. Wyniki finansowe roku bieżącego	SUMA pozycji A.X.1 i A. X. 2.	
1. Zysk netto	zysk netto	▪ z bilansu - załącznik nr 5 do RMF
	zysk netto	▪ z bilansu - załącznik nr 1 do UoR
2. Strata netto (-)	strata netto	▪ z bilansu - załącznik nr 5 do RMF
	strata netto	▪ z bilansu - załącznik nr 1 do UoR
XI. Wyniki finansowe lat ubiegłych	SUMA pozycji A.XI.1 i A. XI. 2.	
1. Zysk netto	zysk netto	▪ z bilansu - załącznik nr 1 do UoR
2. Strata netto (-)	strata netto	▪ z bilansu - załącznik nr 1 do UoR
XII. Nadwyżki środków obrotowych (-)	nadwyżka środków obrotowych (-)	▪ z bilansu - załącznik nr 5 do RMF
XIII. Odpisy z wyniku finansowego(-)	odpisy z wyniku finansowego (-)	▪ z bilansu - załącznik nr 5 do RMF
	odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	▪ z bilansu - załącznik nr 1 do UoR
XIV. Pozostałe pozycje	Rezerwa na niewygasające wydatki Wynik na operacjach niekasowych (+,-) Wynik na funduszach pomocowych (+,-)	▪ z bilansu - z wykonania budżetu załącznik nr 4 do RMF
	Inne	▪ z bilansu - załącznik nr 5 do RMF
XV. Fundusze celowe	fundusze celowe	▪ z bilansu - załącznik nr 5 do RMF
XVI. Kapitały mniejszości		

<b>B. ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE</b>	<b>SUMA pozycji B.I. i B.II.</b>	
I. Zobowiązania finansowe długoterminowe	zobowiązania finansowe długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	▪ z bilansu z wykonania budżetu - załącznik nr 4 do RMF
	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
<b>C. ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE I FUNDUSZE SPECJALNE</b>	<b>SUMA pozycji od C.I. do C. IV</b>	
I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe	zobowiązania finansowe krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	▪ z bilansu z wykonania budżetu - załącznik nr 4 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 ( bez pozycji "Rezerwy na zobowiązania")	▪ z bilansu - załącznik nr 5 do RMF
	zobowiązania wobec budżetów	▪ z bilansu z wykonania budżetu - załącznik nr 4 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
	rezerwy na zobowiązania	▪ z bilansu - załącznik nr 5 do RMF

<b>D. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE</b>	rozliczenia międzyokresowe	▪ z bilansu - załącznik nr 1 do UoR
	rozliczenia międzyokresowe	▪ z bilansu - załącznik nr 5 do RMF
<b>E. UJEMNA WARTOŚĆ FIRMY JEDNOSTEK PODPORZĄDKOWANYCH</b>		
<b>F. INNE PASywa</b>	inne pasywa	▪ z bilansu z wykonania budżetu - załącznik nr 4 do RMF
	inne pasywa	▪ z bilansu - załącznik nr 5 do RMF
<b>SUMA PASywÓW</b>	<b>SUMA A+B+C+D+E+F</b>	

**NOTA KORYGUJĄCA**

<b>NAZWA JEDNOSTKI KORYGOWANEJ</b>	<b>KORYGOWANA POZYCJA BILANSU</b>	<b>TYTUŁ KOREKTY</b>	<b>KWOTA</b>

**Arkusz konsolidacyjny - bilans jednostki dominującej**

Wyszególnienie pozycji aktywów i pasywów	Bilans z wykonania budżetu	Łączny bilans jednostek budżetowych	Łączny bilans zakładów budżetowych	Łączny bilans gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych	Łączny bilans funduszy celowych	Korekty		Bilans jednostki dominującej
						Dt	Ct	
AKTYWA								
SUMA AKTYWÓW								
PASYWA								
SUMA PASYWÓW								
<b>Suma korekt</b>								

## 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. 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)								
III. Długoterminowe aktywa finansowe								
1.1. Akcje i udziały								
1.2. Papiery wartościowe długoterminowe								
1.3. Inne								

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

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	
<b>A. Fundusz</b>								
<b>I. Fundusz jednostki</b>								
<b>II. Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu (+,-)</b>								
<b>III. Nadwyżka lub niedobór budżetu(+,-)</b>								
<b>IV. Wyniki finansowe roku bieżącego</b>								
1.1. Zysk netto								
1.2. Strata netto (-)								
<b>V. Wyniki finansowe lat ubiegłych</b>								
1.1. Zysk netto								
1.2. Strata netto (-)								
<b>VI. Nadwyżka środków obrotowych(-)</b>								
<b>VII. Odpisy z wyniku finansowego (-)</b>								
<b>VIII. Pozostałe pozycje</b>								
<b>IX. Wynik na funduszach pomocowych</b>								
<b>B. Zobowiązania długoterminowe</b>								
<b>I. Zobowiązania finansowe długoterminowe</b>								



<b>II. Pozostałe zobowiązania długoterminowe</b>																			
<b>C. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne</b>																			
<b>I. Zobowiązanie finansowe krótkoterminowe</b>																			
<b>II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe</b>																			
<b>III. Rezerwy na zobowiązania</b>																			
<b>IV. Fundusze specjalne</b>																			
<b>D. Rozliczenia międzyokresowe</b>																			
<b>E. Inne pasywa</b>																			
<b>Suma pasywów</b>																			