

z dnia 11 stycznia 2017 r.

w sprawie wprowadzenia „Instrukcji sporządzania łącznego sprawozdania finansowego oraz skonsolidowanego bilansu Miasta Suwałk”

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 446 i 1579), art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870, 1948, 1984 i 2260), art. 4 i 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 i 2255), oraz § 21, § 23, § 25 ust. 3 i § 26 ust. 5 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, z 2015 r. poz. 1954 i z 2017 r. poz. 24), zarządzam, co następuje:

§ 1. Wprowadzam Instrukcję sporządzania łącznego sprawozdania finansowego Miasta Suwałk stanowiącą załącznik Nr 1 do zarządzenia.

§ 2. Wprowadzam Instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Miasta Suwałk stanowiącą załącznik Nr 2 do zarządzenia.

§ 3. Wprowadzam wykaz jednostek objętych łącznym sprawozdaniem finansowym i skonsolidowanym bilansem Miasta Suwałk, stanowiący załącznik Nr 3 do zarządzenia.

§ 4. Zobowiązuję kierowników jednostek oraz instytucji kultury, dla których organem założycielskim jest Miasto Suwałki do:

- 1) dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze występujących pomiędzy jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem finansowym oraz bilansem skonsolidowanym,
- 2) sporządzenia wykazu w zakresie wyłączeń wzajemnych rozliczeń w tym: wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze wobec jednostek objętych łącznym sprawozdaniem finansowym i bilansem skonsolidowanym,
- 3) dostarczenia bilansu rocznego wraz z informacją dodatkową w formie wykazów wzajemnych zobowiązań i należności pomiędzy jednostkami budżetowymi, instytucjami kultury i spółkami kapitałowymi objętymi łącznym sprawozdaniem finansowym i bilansem skonsolidowanym, zgodnie z wzorami zawartymi w załączniku Nr 1 do Instrukcji sporządzania łącznego sprawozdania finansowego Miasta Suwałk.

§ 5. Zobowiązuję zarządy spółek kapitałowych objętych konsolidacją, w których Miasto Suwałki posiada akcje/udziały, do:

- 1) dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań, kapitałów i udziałów oraz ewentualnych dywidend, występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym,
- 2) sporządzenia i dostarczenia bilansu rocznego wraz z informacją dodatkową i objaśnieniami uzupełnionego o wykaz należności i zobowiązań wobec jednostek budżetowych, instytucji kultury objętych bilansem skonsolidowanym do Wydziału Budżetu i Finansów Urzędu Miejskiego w Suwałkach niezwłocznie po ich sporządzeniu i podpisaniu w terminie umożliwiającym sporządzenie skonsolidowanego bilansu Miasta Suwałk.

§ 6. Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Miasta Suwałk.

§ 7. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

z up. Prezydenta Miasta Suwałk



Lukasz Kurzyna

Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 19/2017
Prezydenta Miasta Suwałk
z dnia 11 stycznia 2017 r.

INSTRUKCJA SPORZĄDZANIA ŁĄCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO MIASTA SUWAŁK

§ 1. Łączne sprawozdanie finansowe Miasta Suwałk, zwane dalej „łącznym sprawozdaniem”, sporządza Prezydent Miasta Suwałk.

§ 2. Łączne sprawozdanie składa się z:

- 1) łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów jednostek budżetowych,
- 2) łącznego rachunku zysków i strat obejmującego dane wynikające z rachunków zysków i strat jednostek budżetowych,
- 3) łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu jednostek budżetowych.

§ 3. Łączne sprawozdanie obejmuje dane wynikające z jednostkowych sprawozdań finansowych sporządzonych przez kierowników jednostek budżetowych ujętych w wykazie stanowiącym załącznik nr 3 do zarządzenia, po dokonaniu odpowiednich wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami organizacyjnymi.

§ 4. Kierownicy jednostek budżetowych do rocznego sprawozdania finansowego załączają następujące informacje dotyczące rozliczeń wzajemnych między tymi jednostkami organizacyjnymi:

- 1) wzajemne należności i zobowiązania oraz inne rozrachunki o podobnym charakterze, między jednostkami budżetowymi, instytucjami kultury i spółkami kapitałowymi wg wzoru stanowiącego załącznik nr 1 do niniejszej instrukcji,
- 2) przychody i koszty z tytułu operacji dokonywanych między jednostkami, wg wzoru stanowiącego załącznik nr 2 do niniejszej instrukcji,
- 3) wartość nieodpłatnie przekazanych między jednostkami składników majątkowych, które są zaliczane do środków trwałych i środków trwałych w budowie lub wartości niematerialnych i prawnych, wg wzoru stanowiącego załącznik nr 3 do niniejszej instrukcji.

§ 5. W celu dokonania wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami organizacyjnymi na podstawie dokumentów, o których mowa w § 4, sporządza się arkusze wyłączeń wg wzorów stanowiących załączniki nr 4,5 i 6 do niniejszej instrukcji.

§ 6. 1. Łączny bilans stanowi suma danych z bilansów jednostek budżetowych, po uwzględnieniu wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań między tymi jednostkami.

2. Łączny rachunek zysków i strat stanowi suma danych z jednostkowych rachunków zysków i strat jednostek budżetowych, po dokonaniu wyłączeń przychodów i kosztów z tytułu operacji między tymi jednostkami. W transakcjach pomiędzy jednostkami organizacyjnymi, gdy jednostka sprzedająca jest podatnikiem podatku VAT a odbiorca nie jest podatnikiem podatku VAT, wyłączeniu podlega kwota kosztów bez podatku VAT – z uwagi na to, iż ta kwota jest równa przychodom w drugiej jednostce. W pozostałych przypadkach wyłączeniu podlegają wartości brutto.

3. Łączne zestawienie zmian w funduszu obejmuje sumę danych z jednostkowych zestawień zmian w funduszu sporządzonych przez jednostki budżetowe, po dokonaniu wyłączeń wartości nieodpłatnie przekazanych / otrzymanych środków trwałych (oraz środków trwałych w budowie i wartości niematerialnych i prawnych) pomiędzy tymi jednostkami.

§ 7. 1. Łączne sprawozdanie finansowe podpisuje Skarbnik Miasta Suwałk i Prezydent Miasta Suwałk.

2. Łączne sprawozdanie finansowe przekazywane jest do Regionalnej Izby Obrachunkowej - Zespół w Suwałkach w formie papierowej oraz w formie dokumentu elektronicznego, kopia przechowywana jest w Urzędzie Miejskim w Suwałkach.

§ 8. 1. Wzory druków i informacji dotyczące sporządzania łącznego sprawozdania finansowego Miasta Suwałk przedstawiają niżej wymienione załączniki:

- 1) Załącznik Nr 1 do Instrukcji – Wykaz wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze między jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem finansowym.
- 2) Załącznik Nr 2 do Instrukcji - Przychody i koszty z tytułu operacji dokonywanych między jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem finansowym.
- 3) Załącznik Nr 3 do Instrukcji - Wykaz nieodpłatnie przekazanych składników majątkowych między jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem finansowym.
- 4) Załącznik Nr 4 do Instrukcji - Zestawienie wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze między jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem finansowym / skonsolidowanym bilansem.
- 5) Załącznik Nr 5 do Instrukcji – Zestawienie przychodów i kosztów z tytułu operacji dokonywanych między jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem finansowym.
- 6) Załącznik Nr 6 do Instrukcji – Zestawienie nieodpłatnie przekazanych składników majątkowych między jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem finansowym.

Załącznik Nr 1 do Instrukcji sporządzania
łącznego sprawozdania finansowego
Miasta Suwałk

**Wykaz wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze
między jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem finansowym w roku**

.....

Nazwa i adres jednostki sporządzającej zestawienie

<i>Wykaz należności od jednostek objętych sprawozdaniem łącznym (jednostki budżetowe)</i>				
L. p.	Nazwa kontrahenta	Nazwa i nr dokumentu (faktura, rachunek, nota itp.*).	Pozycja w bilansie	Kwota
1.				
2.				

Razem:

<i>Wykaz zobowiązań wobec jednostek objętych sprawozdaniem łącznym (jednostki budżetowe)</i>				
L. p.	Nazwa kontrahenta	Nazwa i nr dokumentu (faktura, rachunek, nota itp.*).	Pozycja w bilansie	Kwota
1.				
2.				

Razem:

<i>Wykaz należności od instytucji kultury i spółek</i>				
L. p.	Nazwa kontrahenta	Nazwa i nr dokumentu (faktura, rachunek, nota itp.*).	Pozycja w bilansie	Kwota
1.				
2.				

Razem:

<i>Wykaz zobowiązań wobec instytucji kultury i spółek</i>				
L. p.	Nazwa kontrahenta	Nazwa i nr dokumentu (faktura, rachunek, nota itp.*).	Pozycja w bilansie	Kwota
1.				
2.				

Razem:

.....

Podpis głównego księgowego

.....

Podpis kierownika jednostki

*jednostka wykazuje poszczególne faktury, rachunki itp.

Załącznik Nr 2 do Instrukcji sporządzania
łącznego sprawozdania finansowego
Miasta Suwałk

**Przychody i koszty z tytułu operacji dokonywanych między jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem
finansowym (jednostki budżetowe)
w roku**

.....

Nazwa i adres jednostki sporządzającej zestawienie

<i>Przychody z tytułu operacji dokonywanych między jednostkami</i>			
L. p.	Nazwa kontrahenta	Pozycja w rachunku zysku i strat	Kwota (netto/brutto)
1.			
2.			
3.			
4.			
5.			
Razem:			

<i>Koszty z tytułu operacji dokonywanych między jednostkami</i>			
L. p.	Nazwa kontrahenta	Pozycja w rachunku zysku i strat	Kwota (netto/brutto)
1.			
2.			
3.			
4.			
5.			
Razem:			

.....

Podpis głównego księgowego

.....

Podpis kierownika jednostki

**Wykaz nieodpłatnie przekazanych składników majątkowych między jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem finansowym
 (jednostki budżetowe) w roku**

.....
 Nazwa i adres jednostki sporządzającej zestawienie

L. p. Nazwa jednostki, do której przekazano majątek	Nazwa składnika majątku	Wykaz nieodpłatnie przekazanych przez jednostkę składników majątkowych	
		Pozycja w zestawieniu zmian w funduszu jednostki	Wartość umorzenia netto
1.		początkowa	
2.			
3.			
4.			
		Razem:	

L. p. Nazwa jednostki, od której otrzymano majątek	Nazwa składnika majątku	Wykaz nieodpłatnie otrzymanych przez jednostkę składników majątkowych	
		Pozycja w zestawieniu zmian w funduszu jednostki	Wartość umorzenia netto
1.		początkowa	
2.			
3.			
4.			
		Razem:	

.....
 Podpis głównego księgowego

.....
 Podpis kierownika jednostki

Załącznik Nr 4 do Instrukcji sporządzenia
łącznego sprawozdania finansowego
Miasta Suwałk

Zestawienie wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze między jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem finansowym / skonsolidowanym bilansem w roku

Wykaz należności wobec jednostek objętych sprawozdaniem łącznym / skonsolidowanym bilansem				Wykaz zobowiązań wobec jednostek objętych sprawozdaniem łącznym / skonsolidowanym bilansem					
Nazwa jednostki	Nazwa kontrahenta	Nazwa i nr dokumentu (faktura, rachunek, nota, itp.)	Pozycja w bilansie	Kwota	Nazwa jednostki	Nazwa kontrahenta	Nazwa i nr dokumentu (faktura, rachunek, nota, itp.)	Pozycja w bilansie	Kwota

.....

Podpis Skarbnika Miasta Suwałk

Załącznik Nr 5 do Instrukcji sporządzania
 łącznego sprawozdania finansowego
 Miasta Suwałk

Zestawienie przychodów i kosztów z tytułu operacji dokonywanych między jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem finansowym w roku

Przychody z tytułu operacji dokonywanych między jednostkami		Koszty z tytułu operacji dokonywanych między jednostkami		Kwota		Kwota			
		Nazwa jednostki	Nazwa kontrahenta	Nazwa jednostki	Nazwa kontrahenta	netto	brutto	netto	brutto

.....

Podpis Skarbnika Miasta Suwałk

Załącznik Nr 6 do Instrukcji sporządzenia
 łącznego sprawozdania finansowego
 Miasta Suwałk

Zestawienie nieodpłatnie przekazanych składników majątkowych między jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem finansowym
 w roku

Nazwa jednostki	Wykaz nieodpłatnie przekazanych przez jednostkę składników majątkowych					Wykaz nieodpłatnie otrzymanych przez jednostkę składników majątkowych								
	Nazwa jednostki, do której przekazano majątek	Nazwa składnika majątku	Pozycja w zestawieniu zmian w funduszu	Nr dokumentu	Wartość początkowa	Wartość umorzenia	Wartość netto	Nazwa jednostki, od której otrzymano majątek	Nazwa składnika majątku	Pozycja w zestawieniu zmian w funduszu	Nr dokumentu	Wartość początkowa	Wartość umorzenia	Wartość netto

Razem:

Razem:

.....

Podpis Skarbnika Miasta Suwałk

Załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr 19/2017
Prezydenta Miasta Suwałk
z dnia 11 stycznia 2017 r.

INSTRUKCJA SPORZĄDZANIA SKONSOLIDOWANEGO BILANSU MIASTA SUWAŁK

§ 1. 1. Ilekroć w Instrukcji mowa o:

- 1) przepisach o rachunkowości – rozumie się przez to ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 i 2255),
- 2) rozporządzeniu MF – 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, z 2015 r. poz. 1954 i z 2017 r. poz. 24).

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

2. Przez bilans jednostki dominującej rozumie się bilans, który obejmuje dane finansowe bilansu z wykonania budżetu Miasta Suwałk i łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów jednostek budżetowych (w tym Urzędu Miejskiego), po dokonaniu wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami.

§ 3. 1. Konsolidacja – jest to łączenie metodą pełną bilansów jednostkowych jednostek tworzących grupę konsolidowaną przez sumowanie odpowiednich pozycji bilansu jednostki dominującej oraz jednostek zależnych, z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń i korekt.

2. Grupa konsolidowana – jest to grupa, w skład której wchodzi jednostka dominująca Miasto Suwałki oraz jednostki zależne.

3. Konsolidacji podlegają bilanse sporządzone na dzień kończący rok obrotowy, tj. na dzień 31 grudnia każdego roku obrotowego.

4. Konsolidacją zostaje objęty bilans jednostki dominującej oraz następujące bilanse jednostek zależnych po dokonaniu wzajemnych wyłączeń:

- 1) bilans instytucji kultury, dla których organem założycielskim jest Miasto Suwałki,
- 2) bilans spółek handlowych, 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.

5. Konsolidacją nie obejmuje się jednostki zależnej, 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.

6. Można nie dokonywać wyłączeń, o których mowa w art. 60 ust. 6 ustawy o rachunkowości, jeżeli nie są one istotne dla realizacji obowiązku określonego w art. 4 ust. 1.

§ 4. Bilans skonsolidowany Miasta Suwałk ma na celu przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki samorządu terytorialnego jako całości. Jest bilansem grupy jednostek powiązanych z jednostką samorządu terytorialnego, który obejmuje dane finansowe jednostki dominującej i jej jednostek zależnych, przez nią kontrolowanych oraz nadzorowanych z uwzględnieniem wyłączeń i korekt, z zastrzeżeniem § 3 ust. 6.

§ 5. 1. Bilanse jednostek zależnych objętych konsolidacją zostaną skonsolidowane metodą pełną.

2. Metoda konsolidacji pełnej, o której mowa wyżej – polega na zsumowaniu, w pełnej wartości poszczególnych pozycji bilansu jednostki dominującej (bilansu z wykonania budżetu), bilansów jednostek zależnych (bilansów jednostkowych) oraz dokonaniu odpowiednich wyłączeń i korekt.

3. Dokonywanie wyłączeń jest poprzedzone przeprowadzeniem niezbędnej inwentaryzacji środków trwałych, wzajemnych rozrachunków, kapitałów i udziałów oraz ewentualnych dywidend.

§ 6. W procesie konsolidacji wyłączeniu podlegają z zastrzeżeniem § 3 ust. 6:

- 1) wzajemne należności i zobowiązania oraz inne rozrachunki o podobnym charakterze jednostek objętych konsolidacją,
- 2) dywidendy naliczone lub wypłacone przez spółki jednostce dominującej,
- 3) wyrażone w cenie nabycia wartości udziałów/akcji posiadanych przez jednostkę dominującą i spółki objęte konsolidacją.

§ 7. Pracownik Wydziału Geodezji prowadzący ewidencję mienia komunalnego w terminie do 31 maja każdego roku sporządza informację o wartości udziałów i akcji w poszczególnych spółkach prawa handlowego objętych konsolidacją, w których Miasto Suwałki posiada prawa własności, zgodnie z wzorem stanowiącym załącznik Nr 2 do niniejszej Instrukcji.

§ 8. 1. Etapy sporządzania skonsolidowanego bilansu jednostki samorządu terytorialnego:

- 1) sporządzenie w złotych i groszach łącznego bilansu jednostki samorządu terytorialnego obejmującego dane finansowe bilansu z wykonania budżetu Miasta Suwałki, z łącznych bilansów jednostek 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 dominującej powstały w efekcie etapu pierwszego,
 - b) dane finansowe podległych Miastu Suwałki instytucji kultury;
 - c) dane finansowe spółek prawa handlowego.
- 3) sporządzenie łącznego wykazu wzajemnych zobowiązań i należności między jednostkami objętymi bilansem łącznym, instytucjami kultury i spółkami prawa handlowego z udziałem miasta objętymi bilansem skonsolidowanym,
- 4) porównanie wartości udziałów w spółkach prawa handlowego otrzymanego z Wydziału Geodezji, z informacjami dodatkowymi dostarczonymi przez spółki,
- 5) porównanie dywidend naliczonych lub wypłaconych przez spółki jednostce dominującej.

§ 9. Miasto Suwałki sporządza bilans skonsolidowany za dany rok budżetowy do 30 czerwca następnego roku.

§ 10. Skonsolidowany bilans podpisuje Skarbnik Miasta Suwałk i Prezydent Miasta Suwałk.

§ 11. Skonsolidowany bilans Miasta Suwałk sporządzany jest w dwóch egzemplarzach. Oryginał dokumentu przekazywany jest w terminie, o którym mowa w § 9 do Regionalnej Izby Obrachunkowej – Zespół w Suwałkach w formie papierowej oraz w formie dokumentu elektronicznego, kopia przechowywana jest w Urzędzie Miejskim w Suwałkach.

§ 12. 1. Wzór skonsolidowanego bilansu jednostki samorządu terytorialnego, zgodny z załącznikiem Nr 10 do rozporządzenia MF, stanowi załącznik Nr 4 do niniejszej Instrukcji.

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

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

- 1) Załącznik Nr 1 do Instrukcji – Wykaz wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze między jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym.

- 2) Załącznik Nr 2 do Instrukcji – Wykaz spółek objętych konsolidacją, w których Miasto Suwałki posiada udziały/akcje.
- 3) Załącznik Nr 3 do Instrukcji – Wykaz dokonanych i przyjętych wpłat dywidend.
- 4) Załącznik Nr 4 do Instrukcji – Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego.

Załącznik Nr 1 do Instrukcji sporządzania
skonsolidowanego bilansu
Miasta Suwałk

**Wykaz wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków
o podobnym charakterze między jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym w roku**

.....

Nazwa i adres jednostki sporządzającej zestawienie

<i>Wykaz należności od jednostek objętych bilansem skonsolidowanym</i>				
L. p.	Nazwa kontrahenta	Nazwa i nr dokumentu (faktura, rachunek, nota itp.*).	Pozycja w bilansie	Kwota
1.				
2.				

Razem:

<i>Wykaz zobowiązań wobec jednostek objętych bilansem skonsolidowanym</i>				
L. p.	Nazwa kontrahenta	Nazwa i nr dokumentu (faktura, rachunek, nota itp.*).	Pozycja w bilansie	Kwota
1.				
2.				

Razem:

.....
Podpis głównego księgowego

.....
Podpis kierownika jednostki

*jednostka wykazuje poszczególne faktury, rachunki itp.

Załącznik Nr 2 do Instrukcji sporządzania
skonsolidowanego bilansu
Miasta Suwałk

.....
nazwa jednostki sporządzającej informację

Wykaz spółek objętych konsolidacją, w których Miasto Suwałki posiada udziały/akcje

L. p.	Nazwa spółki	Akcje – wartość wg ewidencji księgowej	Udziały – wartość wg ewidencji księgowej

.....
podpis głównego księgowego
jednostki sporządzającej informację

.....
podpis kierownika jednostki
sporządzającej informację

Załącznik Nr 3 do Instrukcji sporządzania
skonsolidowanego bilansu
Miasta Suwałk

.....
nazwa jednostki sporządzającej informację

Dokonanie wpłaty dywidend

L. p.	Data dokonania podziału zysku z lat ubiegłych i dokonanej wpłaty dywidendy	Pozycja w bilansie	Wartość wpłaconej dywidendy

.....
podpis głównego księgowego
jednostki sporządzającej informację

.....
podpis kierownika jednostki
sporządzającej informację

.....
nazwa jednostki sporządzającej informację

Przyjęte wpłaty dywidend

L. p.	Data przyjęcia wpłaty dywidendy	Nazwa spółki, która wpłaciła dywidendę	Pozycja w bilansie	Wartość wpłaconej dywidendy

.....
podpis głównego księgowego
jednostki sporządzającej informację

.....
podpis kierownika jednostki
sporządzającej informację

Załącznik Nr 4 do Instrukcji sporządzania
skonsolidowanego bilansu
Miasta Suwałk

Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego

AKTYWA	stan na początek roku	stan na koniec roku	PASYWA	stan na początek roku	stan na koniec roku
A. Aktywa trwałe			A. Fundusz		
A.I. Wartości niematerialne i prawne			A.I. Fundusze jednostek		
A.II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych			A.II. Skumulowany wynik budżetu (+,-)		
A.III. Rzeczowe aktywa trwałe			A.III. Wynik budżetu (+,-)		
A.III. 1.1. Grunty			A.IV. Wyniki finansowe roku bieżącego		
A.III. 1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej			A.IV. 1.1. Zysk netto		
A.III. 1.3. Pozostałe środki trwałe			A.IV. 1.2. Strata netto (-)		
A.III. 1.4. Inwestycje (środki trwałe w budowie)			A.V. Wyniki finansowe lat ubiegłych		
A.III. 1.5. Środki przekazane na poczet inwestycji (środków trwałych w budowie)			A.V. 1.1. Zysk netto		
A.IV. Długoterminowe aktywa finansowe			A.V. 1.2. Strata netto (-)		
A.IV. 1.1. Akcje i udziały			A.VI. Kapitały mniejszości		
A.IV. 1.2. Papiery wartościowe długoterminowe			A.VII. Pozostałe pozycje		
A.IV. 1.3. Inne			B. Zobowiązania długoterminowe		
A.V. Należności finansowe długoterminowe			B. I. Zobowiązania finansowe długoterminowe		
A.VI. Wartości mienia zlikwidowanych jednostek			B.II. Pozostałe zobowiązania długoterminowe		
B. Aktywa obrotowe			C. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne		
B.I. Zapasy			C.I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe		
B.II. Należności i roszczenia			C.II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe		

B.III. Należności finansowe krótkoterminowe			C.III. Rezerwy na zobowiązania		
B.IV. Środki pieniężne			C.IV. Fundusze specjalne		
B.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		

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

Symbol	Opis	Wartość
1.	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	
2.	Umorzenie środków trwałych	
3.	Umorzenie pozostałych środków trwałych	
4.	Odpisy aktualizujące należności	

.....
skarbnik

.....
kierownik jednostki

Załącznik Nr 3 do Zarządzenia Nr 19/2017
Prezydenta Miasta Suwałk
z dnia 11 stycznia 2017 r.

**Wykaz jednostek objętych łącznym sprawozdaniem finansowym / skonsolidowanym bilansem Miasta
Suwałk**

Jednostki budżetowe

1. Dom Pomocy Społecznej „Kalina”
2. Komenda Miejska Państwowej Straży Pożarnej
3. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej
4. Ośrodek Sportu i Rekreacji
5. Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza
6. Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna
7. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego
8. Specjalny Ośrodek Szkolno - Wychowawczy Nr 1
9. Suwalski Ośrodek Doskonalenia Nauczycieli
10. Zarząd Dróg i Zieleni
11. Żłobek Miejski
12. Przedszkole Nr 1
13. Przedszkole Nr 2
14. Przedszkole Nr 3
15. Przedszkole Nr 4
16. Przedszkole Nr 5
17. Przedszkole Nr 6
18. Przedszkole Nr 7
19. Przedszkole Nr 8
20. Przedszkole Nr 10
21. Szkoła Podstawowa Nr 4
22. Szkoła Podstawowa Nr 6
23. Szkoła Podstawowa Nr 9
24. I Liceum Ogólnokształcące
25. Zespół Szkół Nr 1
26. Zespół Szkół Nr 2
27. Zespół Szkół Nr 3
28. Zespół Szkół Nr 4
29. Zespół Szkół Technicznych
30. Zespół Szkół Nr 6
31. Zespół Szkół Nr 7

32. Zespół Szkół Nr 8
33. Zespół Szkół Nr 9
34. Zespół Szkół Nr 10
35. Urząd Miejski

Samorządowe Instytucje Kultury

36. Biblioteka Publiczna
37. Muzeum Okręgowe
38. Suwalski Ośrodek Kultury

Spółki z o. o.

39. Park Naukowo – Technologiczny Polska-Wschód w Suwałkach Sp. z o.o.
40. Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej w Suwałkach Sp. z o.o.
41. Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej w Suwałkach Sp. z o.o.
42. Przedsiębiorstwo Gospodarki Odpadami w Suwałkach Sp. z o.o.
43. Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji w Suwałkach Sp. z o.o.
44. Zarząd Budynków Mieszkalnych w Suwałkach TBS sp. z o.o.