

**ZARZĄDZENIE NR 131/2019
PREZYDENTA MIASTA SUWAŁK**

z dnia 20 marca 2019 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 2019 r. poz. 506), art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, z 2018 r. poz. 62, 1000, 1366, 1669, 1693, 2245, 2354, 2500, z 2019 r. poz. 303 i 326), art. 4 i 10 oraz rozdział 5 i 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351), oraz § 29, § 31, § 33 ust. 4 i § 34 ust. 4 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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 (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911, z 2018 r. poz. 2471), 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 ze wzorami zawartymi w załączniku Nr 1 do Instrukcji sporządzania łącznego sprawozdania finansowego Miasta Suwałk.

§ 5. Sprawozdania finansowe, oraz łączne sprawozdania finansowe są publikowane w terminie do dnia 10 maja roku następnego w Biuletynie Informacji Publicznej jednostek sporządzających sprawozdania.

§ 6. 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.

§ 7. Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Miasta Suwałk.

§ 8. Traci moc Zarządzenie Nr 1005/2013 Prezydenta Miasta Suwałk w sprawie wprowadzenia „Instrukcji sporządzania łącznego sprawozdania finansowego oraz skonsolidowanego bilansu Miasta Suwałk" wraz ze zmianami.

§ 9. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Prezydent Miasta Suwałk

Czesław Renkiewicz

INSTRUKCJA SPORZĄDZANIA ŁĄCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO MIASTA SUWAŁK

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

§ 2. 1. 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,
- 4) informacji dodatkowej obejmującej dane wynikające z informacji dodatkowych samorządowych jednostek budżetowych.

2. Dane do sprawozdania łącznego przesyłane są elektronicznie za pośrednictwem programu Cesarz.

§ 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, (arkusz wyłączeń do bilansu w programie Cesarz),
- 2) przychody i koszty z tytułu operacji dokonywanych między jednostkami, wg wzoru stanowiącego załącznik Nr 2 do niniejszej Instrukcji, (arkusz wyłączeń do rachunku zysków i strat w programie Cesarz),
- 3) wartość nieodpłatnie przekazanych/otrzymanych 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, (arkusz wyłączeń do zestawienia zmian w funduszu jednostki w programie Cesarz).

§ 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. Pracownik Wydziału Geodezji prowadzący ewidencję mienia komunalnego w terminie do 31 stycznia każdego roku sporządza informację o wartości gruntów użytkowanych wieczyście przez Miasto Suwałki, zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik Nr 7 do niniejszej Instrukcji.

§ 8. Nie dokonuje się wzajemnych wyłączeń, jeżeli zgodnie z art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości, nie wywierają istotnego wpływu na przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego.

§ 9. 1. Zgodnie z art. 51 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz w oparciu o wytyczne międzynarodowych standardów rachunkowości ustala się próg istotności w stosunku do wyłączeń w sprawozdaniach łącznych.

2. Poziom istotności dla którego nie stosuje się wyłączeń stanowi 5% sumy bilansowej wykazanej w sprawozdaniu łącznym za rok poprzedzający rok obrotowy.

§ 10. Kierownicy jednostek budżetowych do rocznego sprawozdania finansowego załączają informację dodatkową obejmującą dane wynikające z informacji dodatkowych jednostek budżetowych wg wzoru stanowiącego załącznik Nr 8 do niniejszej Instrukcji, (informacja dodatkowa w programie Cesarz).

§ 11. 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 postaci dokumentu elektronicznego opatrzonego kwalifikowanym podpisem elektronicznym.

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

- 1) Załącznik Nr 1 do Instrukcji – Arkusz wyłączeń do bilansu wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków do sprawozdania finansowego między jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem finansowym.
- 2) Załącznik Nr 2 do Instrukcji - Arkusz wyłączeń do rachunku zysków i strat przychodów i kosztów z tytułu operacji dokonywanych między jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem finansowym.
- 3) Załącznik Nr 3 do Instrukcji - Arkusz wyłączeń do zestawienia zmian w funduszu jednostki nieodpłatnie przekazanych/otrzymanych składników majątkowych między jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem finansowym.
- 4) Załącznik Nr 4 do Instrukcji – Arkusz korekt i wyłączeń do bilansu - należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze między jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem finansowym / skonsolidowanym bilansem.
- 5) Załącznik Nr 5 do Instrukcji – Arkusz korekt i wyłączeń do rachunku zysków i strat – przychody i koszty z tytułu operacji dokonywanych między jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem finansowym.
- 6) Załącznik Nr 6 do Instrukcji – Arkusz korekt i wyłączeń dla zestawienia zmian w funduszu jednostki - nieodpłatnie przekazanych / otrzymanych składników majątkowych między jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem finansowym.
- 7) Załącznik Nr 7 do Instrukcji – Arkusz do zestawienia wartości gruntów użytkowanych wieczyście.
- 8) Załącznik Nr 8 do Instrukcji – Informacja dodatkowa obejmująca dane wynikające z informacji dodatkowych jednostek budżetowych.

Załącznik Nr 1
do Instrukcji sporządzania łącznego
sprawozdania finansowego Miasta Suwałki

Arkusz wyłączeń do bilansu - wykaz wzajemnych należności oraz innych rozrachunków między jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem finansowym w roku							
Jednostka Organizacyjna	Należności wg pozycji bilansowych	Należności długoterminowe (A.III)	Należności z tytułu dostaw i usług (B.II.1)	Należności od budżetów (B.II.2)	Pozostałe należności (B.II. 4)	Rozliczenia (B.II.5)	Wyjaśnienia 8
1	2(KI)	3(K1)	4(K2)	5(K3)	6(K4)	7(K5)	8(K6)
Razem							

Arkusz wyłączeń do bilansu - wykaz wzajemnych zobowiązań oraz innych rozrachunków między jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem finansowym w roku								
Jednostka Organizacyjna	Zobowiązania wg pozycji bilansowych	Zobowiązania długoterminowe (D.I)	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług (D.II.1)	Zobowiązania wobec budżetów (D.II.2)	Pozostałe zobowiązania (D.II. 5)	Sumy obce (D.II.6)	Rozliczenia (D.II.7)	Wyjaśnienia
1	2(KII)	3(K1)	4(K2)	5(K3)	6(K4)	7(K5)	8(K6)	9(K7)
Razem								

.....
podpis głównego księgowego

.....
podpis kierownika jednostki

Arkusz wyłączeń do bilansu -
wykaz wzajemnych należności oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze od instytucji kultury i spółek w roku

Jednostka Organizacyjna	Należności wg pozycji bilansowych	Należności długoterminowe (A.III)	Należności z tytułu dostaw i usług (B.II.1)	Należności od budżetów (B.II.2)	Pozostałe należności (B.II. 4)	Rozliczenia (B.II.5)	Wyjaśnienia 8
1	2(KI)	3(K1)	4(K2)	5(K3)	6(K4)	7(K5)	8(K6)
Razem							

Arkusz wyłączeń do bilansu -
wykaz wzajemnych zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze wobec instytucji kultury i spółek w roku

Jednostka Organizacyjna	Zobowiązania wg pozycji bilansowych	Zobowiązania długoterminowe (D.I)	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług (D.II.1)	Zobowiązania wobec budżetów (D.II.2)	Pozostałe zobowiązania (D.II. 5)	Sumy obce (D.II.6)	Rozliczenia (D.II.7)	Wyjaśnienia
1	2(KII)	3(K1)	4(K2)	5(K3)	6(K4)	7(K5)	8(K6)	9(K7)
Razem								

.....
podpis głównego księgowego

.....
podpis kierownika jednostki

Załącznik Nr 2
do Instrukcji sporządzania łącznego
sprawozdania finansowego Miasta Suwałki

Arkusz wyłączeń do rachunku zysków i strat - przychody z tytułu operacji dokonywanych między jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem finansowym (jednostki budżetowe) w roku						
Jednostka Organizacyjna	Razem	Przychody netto ze sprzedaży produktów	Przychody netto ze sprzedaży towarów	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	Wyjaśnienia
1	2(KI)	3(K1)	4(K2)	5(K3)	6(K4)	7(K5)

Arkusz wyłączeń do rachunku zysków i strat - koszty z tytułu operacji dokonywanych między jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem finansowym (jednostki budżetowe) w roku											
Jednostka Organizacyjna	Razem	Zużycie materiałów i energii	Usługi obce	Podatki i opłaty	Wynagrodzenia	Ubezpieczenia społeczne	Pozostałe koszty rodzajowe	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	Inne świadczenia finansowe z budżetu	Pozostałe obciążenia	Wyjaśnienie
1	2(KII)	3(K1)	4(K2)	5(K3)	6(K4)	7(K5)	8(K6)	9(K7)	10(K8)	11(K9)	12(K10)

Arkusz wyłączeń do zestawienia zmian w funduszu jednostki -
wykaz nieodpłatnie przekazanych składników majątkowych między jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem finansowym
(jednostki budżetowe) w roku

Jednostka Organizacyjna	Razem	Zrealizowane dochody budżetowe (2.2)	Dotacje i środki na inwestycje (2.4.)	Wartość sprzedanych środków trwałych (2.6)	Pasywa przejęte od jednostek (2.7)	Aktywa otrzymane (2.8)	Inne zmniejszenia (2.9)	Wyjaśnienia
1	2(KI)	3(K1)	4(K2)	5(K3)	6(K4)	7(K5)	8(K6)	9(K7)

Arkusz wyłączeń do zestawienia zmian w funduszu jednostki -
wykaz nieodpłatnie otrzymanych składników majątkowych między jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem finansowym
(jednostki budżetowe) w roku

Jednostka Organizacyjna	Razem	Zrealizowane wydatki budżetowe (1.2)	Dotacje i środki na inwestycje (1.4.)	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe (1.6)	Aktywa przejęte (1.7)	Aktywa otrzymane (1.8)	Inne zwiększenia (1.10)	Wyjaśnienia
1	2(KI)	3(K1)	4(K2)	5(K3)	6(K4)	7(K5)	8(K6)	9(K7)

.....
podpis głównego księgowego

.....
podpis kierownika jednostki

Załącznik Nr 4
do Instrukcji sporządzania łącznego
sprawozdania finansowego Miasta Suwałki

**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

.....
(skarbnik)

.....
(zarząd)

Załącznik Nr 5
do Instrukcji sporządzania łącznego
sprawozdania finansowego Miasta Suwałki

Arkusz korekt i wyłączeń do rachunków zysków i strat - przychody i koszty z tytułu operacji dokonywanych między jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem finansowym w roku					
Pozycja	Stan na koniec roku	Wyłączenia	Winien	Ma	Stan na koniec roku po korekcje
1	2(K1)	3(K2)	4(K3)	5(K4)	6(K5)
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej					
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów					
II. Zmiana stanu produktów					
III. Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki					
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów					
V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej					
VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych					
B. Koszty działalności operacyjnej					
I. Amortyzacja					
II. Zużycie materiałów i energii					
III. Usługi obce					
IV. Podatki i opłaty					
V. Wynagrodzenia					
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników					
VII. Pozostałe koszty rodzajowe					
VIII. Wartość sprzedanych towarów i usług					
IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu					

X. Pozostałe obciążenia					
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A-B)					
D. Pozostałe przychody operacyjne					
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych					
II. Dotacje					
III. Inne przychody operacyjne					
E. Pozostałe koszty operacyjne					
I. Koszty inwestycji finansowanych ze źr. własnych					
II. Pozostałe koszty operacyjne					
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)					
G. Przychody finansowe					
I. Dywidendy i udziały w zyskach					
II. Odsetki					
III. Inne					
H. Koszty finansowe					
I. Odsetki					
II. Inne					
K. Zysk (strata) brutto (F+G-H)					
L. Podatek dochodowy					
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku oraz nadwyżki źr. obrotowych					
N. Zysk (strata) netto (K-L-M)					

.....
podpis głównego księgowego

.....
podpis kierownika jednostki

Załącznik Nr 6
do Instrukcji sporządzania łącznego
sprawozdania finansowego Miasta Suwałki

Arkusz korekt i wyłączeń dla zestawienia zmian w funduszu jednostki - nieodpłatnie przekazanych/otrzymanych składników majątkowych między jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem finansowym					
Pozycja	Stan na koniec roku	Wyłączenia	Winien	Ma	Stan na koniec roku po korekcie
1	2(K1)	3(K2)	4(K3)	5(K4)	6(K5)
I. Fundusz jednostki na początku okresu (BO)					
1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)					
1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły					
1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe					
1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich					
1.4. Środki na inwestycje					
1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych					
1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe					
1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek					
1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia					
1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący					
1.10. Inne zwiększenia					
2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)					
2.1. Strata za rok ubiegły					
2.2. Zrealizowane dochody budżetowe					
2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i śr. obrotowych za rok ubiegły					

2.4. Dotacje i środki na inwestycje					
2.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych					
2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych śr. trwałych					
2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek					
2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia					
2.9. Inne zmniejszenia					
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)					
III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)					
1. zysk netto (+)					
2. strata (-)					
IV. Nadwyżka dochodów JB, nadwyżka śr. obrotowych ZB					
V. Fundusz (II+,III-IV)					

.....
podpis głównego księgowego

.....
podpis kierownika jednostki

Załącznik Nr 7
do Instrukcji sporządzania łącznego
sprawozdania finansowego Miasta Suwałki

Arkusz do zestawienia wartości gruntów użytkowanych wieczystie

Wyszczególnienie gruntów	Wartość gruntów na początek roku - (m2)	Wartość gruntów na początek roku - (zł)	Zwiększenia - powierzchnia (m2)	Zwiększenia - wartość (zł)	Zmniejszenia - powierzchnia (m2)	Zmniejszenia wartość (zł)	Stan wartości na koniec roku - (m2) (3M+4M-5M)	Stan wartości na koniec roku - (zł) (3W+4W-5W)
1(K2)	2(3M)	3(3W)	4(4M)	5(4W)	6(5M)	7(5W)	8(6M)	9(6W)

.....
podpis głównego księgowego

.....
podpis kierownika jednostki

WYTYCZNE DO SPORZĄDZANIA INFORMACJI DODATKOWEJ SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO MIASTA SUWAŁKI

INFORMACJA DODATKOWA

§ 1. Jednostki sporządzają „Informację dodatkową” zgodnie z tabelą w szczególowości wskazanej w systemie Cesarz.

§ 2. Wytyczne w zakresie prezentowania danych w wybranych pozycjach „Informacji dodatkowej”:
Jednostki sporządzające Informację dodatkową, zwaną dalej Informacją, stosują następujące zasady:

1) W części I. „Wprowadzenie do sprawozdania finansowego”:

Poz. I.4. **Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)** – jednostki organizacyjne wykazują wybrane elementy przyjętych metod wyceny aktywów i pasywów stosowane przez jednostkę rozwiązania dopuszczone ustawą oraz rozporządzeniem, tj:

- 1) zasady wyceny środków trwałych,
- 2) metodę wyceny materiałów,
- 3) przyjętą metodę odpisów umorzeniowych,
- 4) zasady dokonywania odpisów aktualizujących wartość aktywów,
- 5) zasady ewidencji i rozliczania kosztów
- 6) przyjęte uproszczenia w zakresie rozliczania kosztów w czasie.

Poz. I.5. **Inne informacje** – w tej pozycji podaje się inne niewymienione wyżej istotne informacje, które miały istotny wpływ na działalność jednostki, ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy.

2) W części II. „Dodatkowe informacje i objaśnienia”:

Poz. II.1.1.1. **Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia** – dane wykazane w tej pozycji powinny wynikać w szczególności z kont księgowych:

020 „Wartości niematerialne i prawne”

011 „Środki trwałe”

013 „Pozostałe środki trwałe”

014 „Zbiory biblioteczne”

071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”

Poz. II.1.1.2. **Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami** – wypełnienie tej pozycji ma charakter warunkowy, tzn. będzie wypełniona pod warunkiem posiadania dokumentów takich jak: decyzja dotycząca ustalenia opłat za trwałe zarząd, z której wynika aktualna wartość rynkowa nieruchomości, ustalona przez rzeczoznawców, aktualna wartość stanowiąca podstawę ubezpieczenia, posiadanie operatu szacunkowego np. w celu sprzedaży środka trwałego.

Poz. II.1.1.3. **Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych, odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych** – pozycja ta wymaga prowadzenia ewidencji analitycznej odpisów aktualizujących dla poszczególnych składników aktywów trwałych. Aktywa trwałe są prezentowane w bilansie w wartości netto. Wartość początkowa środków trwałych jest pomniejszana nie tylko o wartość umorzenia, ale również o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Poz. II.1.1.4. **Wartość gruntów użytkowanych wieczysto** – dane liczbowe powinny wynikać z posiadanych przez jednostkę dokumentów (np. potwierdzających nadanie jej prawa wieczystego użytkowania gruntów czy stanowiących podstawę naliczania rocznych opłat za ich wieczyste użytkowanie). W sprawozdaniu finansowym za rok 2018 dane wykazywane są wyłącznie w kolumnie „Stan na koniec roku”.

Poz. II.1.1.5. **Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu** – należy wykazać wartość obcych środków trwałych, użytkowanych przez jednostkę na podstawie ww umów, które charakteryzuje fakt, że środki trwałe użytkowane na ich podstawie nadal pozostają w księgach ich właścicieli (jednostka nie ma obowiązku lub prawa) ich amortyzować lub umarzać np. umowa nie spełnia co najmniej jednego z warunków określonych w art. 3 ust. 4 pkt 1-7 ustawy. W tej pozycji nie wykazuje się wartości środków trwałych będących przedmiotem leasingu finansowego, ze względu na fakt, iż środki te podlegają ewidencji bilansowej i są wykazywane w aktywach bilansu, w pozycji odpowiadającej grupie rodzajowej użytkowanych środków trwałych. W sprawozdaniu finansowym za rok 2018 dane wykazywane są wyłącznie w kolumnie „Stan na koniec roku”.

Poz. II.1.1.6. **Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych** – wykazują gminy np. udziały w spółkach komunalnych.

Poz. II.1.1.7. **Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)** – jako zwiększenia stanu odpisów podaje się odpisy dokonane w ciągu roku, zaliczone odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych – w zależności od rodzaju należności, od których dokonano odpisów aktualizujących, albo podwyższające wartości należności – np. w przypadku zasądzenia odsetek od należności już objętych odpisami (art. 35b ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości). W kolumnie dotyczącej wykorzystania odpisów podaje się należności odpisane w ciężar dokonanych uprzednio odpisów z tytułu ich aktualizacji. Natomiast w kolumnie informującej o uznaniu odpisów za zbędne (rozwiązaniu) podaje się odpisy, których wartość odniesiono na pozostałe przychody operacyjne albo przychody finansowe – w zależności od rodzaju należności, których odpisy dotyczyły.

Poz. II.1.1.8. **Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym.**

Poz. II.1.1.9. **Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty** – stany tych zobowiązań powinny wynikać z analizy sald odpowiednich kont rozrachunkowych oraz

terminów spłaty poszczególnych tytułów zobowiązań na dzień bilansowy (w przypadku kredytu będą to terminy spłat według zawartej umowy kredytowej).

Poz. II.1.1.10. **Kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego.**

Poz. II. 1.1.11. **Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń.**

Poz. II. 1.1.12. **Łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń – najczęściej ww zobowiązania powstają w związku z udzieleniem przez jednostkę samorządu terytorialnego gwarancji lub poręczeń innym podmiotom i nie są przedmiotem ewidencji bilansowej.**

Poz. II.1.1.13. **Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie – zgodnie z ustawą o rachunkowości, jednostka może dokonywać czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów (art. 39 ustawy o rachunkowości) oraz rozliczeń międzyokresowych przychodów (art. 41 ustawy o rachunkowości). Jeżeli w ocenie jednostki kwoty dokonywanych rozliczeń międzyokresowych są istotne, to w tej pozycji informacji można zaprezentować je w formie zestawienia.**

Poz. II. 1.1.14. **Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie – pozycja ta wymaga prowadzenia ewidencji pozabilansowej (mogą to być gwarancje wykonania umowy w formie ubezpieczeń, od osób trzecich).**

Poz. II. 1.1.15. **Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownice – w tej pozycji należy wykazać wypłacone świadczenia: tj. wynagrodzenia osobowe i bezosobowe, pochodne od wynagrodzeń, nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne i rentowe, świadczenia urlopowe, inne świadczenia pracownice.**

Poz. II.1.1.16. **Inne informacje.**

Poz. II.2.2.1. **Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów – w tej pozycji należy podać informacje umożliwiające dokonanie oceny sumy odpisów aktualizujących wartość aktywów niefinansowych, wykazanej w rachunku zysków i strat w pozostałych kosztach operacyjnych. Odpisów aktualizujących wartość zapasów dokonuje się w sytuacji, gdy cena nabycia lub koszt wytworzenia są wyższe od ich ceny sprzedaży netto na dzień bilansowy (zdefiniowanej w art. 28 ust. 5 ustawy o rachunkowości). Utratę wartości zapasów może przykładowo powodować: zaleganie na skutek utraty cech użytkowych, handlowych, nadmiar w związku z błędnym określeniem potrzeb, utratą rynków zbytu. W pozycji tej wykazuje się kwotę dokonanych w danym roku obrotowym odpisów aktualizujących, a nie ich saldo.**

Poz. II.2.2.2. **Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym – podaje się w niej wielkość kosztów poniesionych w ciągu roku w związku z budową środków trwałych siłami własnymi oraz kwotę odsetek i skapitalizowanych różnic kursowych od zobowiązań w walutach obcych zaciągniętych na finansowanie budowy (art. 28 ust. 8 pkt 2 ustawy o rachunkowości). Wskazane jest wyspecyfikowanie w tej pozycji informacji zarówno kosztów dotyczących poszczególnych wybudowanych w ciągu roku i już przyjętych do używania środków trwałych, jak i obiektów znajdujących się w trakcie budowy.**

Poz. II.2.2.3. **Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie** – dane dotyczą pozycji przychodów i kosztów zaliczanych do pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych, które do końca 2017 roku były wykazywane w informacjach uzupełniających do rachunku zysków i strat. Wykazać należy straty i zyski powstałe na skutek zdarzeń trudnych do przewidzenia, poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązane z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.

Poz. II.2.2.4. **Informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych.**

Poz. II.2.2.5. **Inne informacje** – należy zaprezentować inne informacje, niewymienione wyżej, dotyczące w szczególności przychodów i kosztów wynikających ze specyfiki danej jednostki.

Poz. II.3. **Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki** – należy ujawnić te informacje. Ta pozycja jest wypełniana, jeżeli jednostka uzna to za celowe – służące przedstawieniu jej prawdziwego wizerunku. Może to dotyczyć jednostek, które dokonały w roku obrotowym znacznych odpisów aktualizujących wartość poszczególnych składników aktywów ich grup lub ośrodków wypracowujących korzyści ekonomiczne. Jednostki te podają w tej pozycji informacje o:

- aktywach, do których odnosiły się odpisy aktualizujące spowodowane utratą wartości lub w stosunku do których dokonano odwrócenia odpisu aktualizującego, a obejmujące:

- najważniejszych zdarzeń i okolicznościach, które doprowadziły do ujęcia i odwrócenia odpisów aktualizujących spowodowanych utratą wartości.

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
1.2	siedzibę jednostki
1.3	adres jednostki
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
5.	inne informacje
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	
1.1.	szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
1.4.	wartość gruntów użytkowanych w wieczyste
1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

1.7.	dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
b)	powyżej 3 do 5 lat
c)	powyżej 5 lat
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
1.12.	łącną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń
1.13.	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
1.16.	inne informacje
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
2.2.	koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

2.4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
2.5.	inne informacje
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, rok)

.....
(kierownik jednostki)

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 2019 r. poz. 351),
- 2) rozporządzeniu MF – rozumie się przez to rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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 (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911, z 2018 r. poz. 2471),
- 3) ustawie o finansach publicznych - rozumie się przez to ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, z 2018 r. poz. 62, 1000, 1366, 1669, 1693, 2245, 2354, 2500, z 2019 r. poz. 303 i 326),

§ 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. 4.

§ 4. Bilans skonsolidowany Miasta Suwałk ma na celu przedstawienia 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 przekazywany jest w terminie, o którym mowa w § 9 do Regionalnej Izby Obrachunkowej – Zespół w Suwałkach w postaci dokumentu elektronicznego opatrzonego kwalifikowanym podpisem elektronicznym.

§ 12. 1. Wzór skonsolidowanego bilansu jednostki samorządu terytorialnego, zgodny z załącznikiem Nr 9 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 Suwałki

Arkusz wyłączeń do bilansu skonsolidowanego - wykaz wzajemnych należności oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze między jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym w roku							
Jednostka Organizacyjna	Należności wg pozycji bilansowych	Należności długoterminowe (A.III)	Należności z tytułu dostaw i usług (B.II.1)	Należności od budżetów (B.II.2)	Pozostałe należności (B.II. 4)	Rozliczenia (B.II.5)	Wyjaśnienia 8
1	2(KI)	3(K1)	4(K2)	5(K3)	6(K4)	7(K5)	8(K6)
Razem							

Arkusz wyłączeń do bilansu skonsolidowanego - wykaz wzajemnych zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze między jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym w roku								
Jednostka Organizacyjna	Zobowiązania wg pozycji bilansowych	Zobowiązania długoterminowe (D.I)	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług (D.II.1)	Zobowiązania wobec budżetów (D.II.2)	Pozostałe zobowiązania (D.II. 5)	Sumy obce (D.II.6)	Rozliczenia (D.II.7)	Wyjaśnienia
1	2(KII)	3(K1)	4(K2)	5(K3)	6(K4)	7(K5)	8(K6)	9(K7)
Razem								

.....
podpis głównego księgowego

.....
podpis kierownika jednostki

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

Lp.	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

Lp.	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

Lp.	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. Środki trwałe w budowie (inwestycje)			A.V. Wyniki finansowe lat ubiegłych		
A.III. 1.5. Środki przekazane na poczet środków trwałych w budowie (inwestycji)			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. Wartość 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		
Suma aktywów			Suma pasywów		

.....

(skarbnik)

.....

(rok, miesiąc, dzień)

.....

(zarząd)

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 Rodzinie
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 2
22. Szkoła Podstawowa Nr 4
23. Szkoła Podstawowa Nr 5
24. Szkoła Podstawowa Nr 6
25. Szkoła Podstawowa Nr 7
26. Szkoła Podstawowa Nr 10
27. Szkoła Podstawowa Nr 11
28. I Liceum Ogólnokształcące
29. Zespół Szkół Nr 1
30. Zespół Szkół Nr 2
31. Zespół Szkół Nr 4

- 32. Zespół Szkół Nr 6
- 33. Zespół Szkół Technicznych
- 34. Urząd Miejski

Samorządowe Instytucje Kultury

- 35. Biblioteka Publiczna
- 36. Muzeum Okręgowe
- 37. Suwalski Ośrodek Kultury

Spółki z o. o.

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