

ZARZĄDZENIE NR 0151-980/V/09
PREZYDENTA MIASTA JELENIEJ GÓRY
z dnia 01 kwietnia 2009 roku

w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu Miasta Jelenia Góra.

Na podstawie art. 30 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001r. Nr 142 poz. 1591 z późn. zm.), art. 32 ust.1 w zw. z art. 92 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz. 1592 z późn. zm.), w związku z art. 55 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) oraz § 15 ust.1, pkt. 4, §16 ust.2,3 oraz §19 ust. 5 rozporządzenia 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. z 2006r. Nr 142, poz.1020 z późn. zm.) zarządza się co następuje:

§ 1

Wprowadza się instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Miasta Jeleniej Góry stanowiącą załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Wprowadza się wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Miasta Jelenia Góra stanowiący załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 3

Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Miasta Jelenia Góra oraz Głównego Księgowego Urzędu Miasta w terminie do 15 maja każdego roku do:

- składania bilansu rocznego przekształconego na skonsolidowany bilans zgodnie z wzorem określonym w załączniku nr 7 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r.,
- składania informacji w zakresie wzajemnych rozrachunków w grupie kapitałowej oraz wzajemnych należności i zobowiązań wobec jednostek organizacyjnych objętych skonsolidowanym bilansem, według wzorów określonych w instrukcji sporządzania skonsolidowanego bilansu, stanowiącej załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia,
- dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym.

§ 4

Zobowiązuje się Zarządy spółek kapitałowych, w których Miasto Jelenia Góra posiada udziały do:

- składania, w terminie do 15 maja każdego roku, aktualnego odpisu z Krajowego Rejestru Sądowego, bilansu rocznego uzupełnionego o dodatkowe informacje w zakresie należności i zobowiązań wobec jednostek organizacyjnych objętych skonsolidowanym bilansem, według wzorów określonych w instrukcji sporządzania skonsolidowanego bilansu, stanowiącej załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia,
- dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym.

§ 5

Zobowiązuje się Zastępcę Skarbnika Miasta do sporządzania skonsolidowanego bilansu Miasta Jelenia Góra do dnia 30 czerwca.

§ 6

Wykonanie Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta.

§ 7

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania.

Z up. PREZYDENTA MIASTA
Jeleniej Góry
ZASTĘPCA PREZYDENTA
Jerzy Łużniak

Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu Miasta Jelenia Góra

§ 1

Konsolidacja bilansów polega na łączeniu bilansów jednostek tworzących grupę kapitałową Jednostki Samorządu Terytorialnego przez sumowanie odpowiednich pozycji bilansu jednostki dominującej, którą jest Miasto Jelenia Góra z bilansami jednostek:

- zależnych (jednostki budżetowe, zakłady budżetowe, gospodarstwa pomocnicze, instytucje kultury),
 - spółek prawa handlowego, w których Miasto Jelenia Góra posiada udziały,
- oraz dokonywaniu niezbędnych korekt i wyłączeń wynikających z wzajemnych powiązań kapitałowych, finansowych i handlowych.

§ 2

Ustala się sporządzanie skonsolidowanego bilansu Miasta Jelenia Góra metodą pełną, która polega na sumowaniu w pełnej wartości poszczególnych pozycji bilansów jednostki dominującej i jednostek zależnych oraz dokonywaniu wyłączeń oraz korekt.

Wyłączeniu lub korekcie podlega m.in.:

- wartość udziałów posiadanych przez jednostkę dominującą,
- wartość kapitałów nie przysługujących jednostce dominującej (pozycja „Kapitał mniejszości” w pasywach),
- rozliczenie zysków i strat przypadających na rzecz udziałowców mniejszościowych.

Ponadto wyłączeniu – w pełnej wysokości – podlegają wzajemne należności i zobowiązania oraz inne rozrachunki o podobnym charakterze wszystkich jednostek objętych konsolidacją.

§ 3

Dokumentację konsolidacyjną stanowią:

- jednostkowe sprawozdania finansowe jednostki dominującej i jednostek objętych konsolidacją,
- bilanse jednostek objętych konsolidacją przekształcone na skonsolidowany bilans zgodnie z Załącznikiem nr 7 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r.,
- skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego,
- wykazy wzajemnych należności i zobowiązań,
- wykazy wzajemnych rozrachunków w grupie kapitałowej,
- wykaz korekt i wyłączeń,
- arkusze konsolidacyjne, przyjęte przez jednostkę dominującą.

Dokumenty, które powstają w procesie konsolidacji w postaci zestawień (arkuszy) nie podlegają ewidencji w księgach rachunkowych jednostek.

Dokumentacja konsolidacyjna podlega ochronie i przechowywaniu w siedzibie jednostki dominującej według ogólnych zasad zawartych w przepisach ustawy o rachunkowości.

§ 4

Jednostki zależne (jednostki budżetowe, zakłady budżetowe, gospodarstwa pomocnicze, instytucje kultury) dostosowują poszczególne aktywa i pasywa bilansów jednostkowych (w kolumnie stan na początek i koniec roku) odpowiednio do aktywów i pasywów skonsolidowanego bilansu jednostki, zgodnie z wzorem określonym w załączniku nr 7 do rozporządzenia 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.

§ 5

Informacje w zakresie wzajemnych rozrachunków w grupie kapitałowej należy sporządzać według wzoru określonego w załączniku nr 1 do niniejszej Instrukcji.

§ 6

Informacje w zakresie wykazu wzajemnych należności należy sporządzać według wzoru określonego w załączniku nr 2 do niniejszej Instrukcji.

§ 7

Informacje w zakresie wykazu wzajemnych zobowiązań należy sporządzać według wzoru określonego w załączniku nr 3 do niniejszej Instrukcji.

§ 8

Jednostka dominująca na podstawie otrzymanych dokumentów konsolidacyjnych, w celu wyeliminowania skutków finansowych wzajemnych zdarzeń gospodarczych, dokonuje korekt i wyłączeń zgodnie z wzorem określonym w załączniku nr 4 do niniejszej Instrukcji, szczególnie w zakresie rozrachunków (zobowiązań, należności) oraz innych aktywów i pasywów (środki trwałe, zapasy, materiały itp.) stosując zasady rozdziału 6 ustawy o rachunkowości. Dokonując korekt i wyłączeń należy zwrócić uwagę na wzajemne powiązania jednostek zależnych ze szczególnym uwzględnieniem rozliczenia dochodów i wydatków wynikających z zapisów na kontach 222 i 223.

§ 9

Wzory dokumentów konsolidacyjnych określone w załącznikach od nr 1 do nr 4 niniejszej instrukcji wprowadza się jako obowiązujące.

§ 10

W przekształconym bilansie rocznym za rok 2008, o którym mowa w § 4 aktywa i pasywa należy wykazać tylko w kolumnie „Stan na koniec roku”.

Z up. PREZYDENTA MIASTA
Jeleniej Góry
ZASTĘPCA PREZYDENTA
Jerzy Łużniak

JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE MIASTA JELENIA GÓRA

1. Urząd Miasta Jelenia Góra,
2. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej, Aleja Jana Pawła II, 58-506 Jelenia Góra,
3. Ośrodek Interwencji Kryzysowej, ul. Słowackiego 13, 58-500 Jelenia Góra,
4. Dom Dziecka Nr 2 „Dąbrówka”, ul. Podgórzeńska 6, 58-560 Jelenia Góra,
5. Rodzinny Dom Dziecka Nr 4, ul. Kusocińskiego 12, 58-570 Jelenia Góra,
6. Straż Miejska, ul. Pijarska 31 of., 58-500 Jelenia Góra,
7. Zespół Obsługi „Oświata”, ul. 1 Maja , 58-500 Jelenia Góra,
8. Dom Pomocy Społecznej „Pogodna Jesień”, ul. Leśna 3/5, 58-500 Jelenia Góra
9. Gimnazjum Nr 1, ul. Piłsudskiego 23, 58-500 Jelenia Góra,
10. Gimnazjum Nr 2, ul. Sudecka 53a, 58-500 Jelenia Góra,
11. Gimnazjum Nr 3, ul. Grunwaldzka 64a, 58-500 Jelenia Góra,
12. Gimnazjum Nr 4, ul. Karłowicza 33, 58-506 Jelenia Góra,
13. Szkoła Podstawowa Nr 2, ul. Armii Krajowej 8, 58-500 Jelenia Góra,
14. Szkoła Podstawowa Nr 3, ul. PCK 14a, 58-560 Jelenia Góra,
15. Szkoła Podstawowa Nr 5, ul. Lotnictwa 1, 58-500 Jelenia Góra,
16. Szkoła Podstawowa Nr 6, ul. Cieplicka 74, 58-560 Jelenia Góra,
17. Szkoła Podstawowa Nr 7, ul. Okrzei 10, 58-500 Jelenia Góra,
18. Szkoła Podstawowa Nr 8, ul. Paderewskiego 13, 58-506 Jelenia Góra,
19. Szkoła Podstawowa Nr 10, ul. Morcinka 31, 58-500 Jelenia Góra,
20. Szkoła Podstawowa Nr 11, ul. Moniuszki 9, 58-506 Jelenia Góra,
21. Szkoła Podstawowa Nr 13, ul. Piotra Skargi 19, 58-500 Jelenia Góra,
22. Szkoła Podstawowa Nr 15, ul. Kamiennogórska 9, 58-500 Jelenia Góra,
23. Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 1, ul. Kochanowskiego 18, 58-500 Jelenia Góra,
24. Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 2, ul. Gimnazjalna 2, 58-560 Jelenia Góra,
25. Zespół Szkół Ogólnokształcących i Technicznych, ul. Al. Jana Pawła II 25, 58-500 Jelenia Góra,
26. Zespół Szkół Rzemiosł Artystycznych, ul. Cieplicka 34, 58-560 Jelenia Góra,
27. Zespół Szkół Elektronicznych, ul. Podgórze 9, 58-500 Jelenia Góra,
28. Zespół Szkół Licealnych i Zawodowych Nr 2, ul. 1 Maja 39/41, 58-500 Jelenia Góra,
29. Zespół Szkół Technicznych "Mechanik", ul. Obrońców Pokoju 10, 58-500 Jelenia Góra,
30. Zespół Szkół Licealnych i Zawodowych Nr 1, ul. Cieplicka 196, 58-560 Jelenia Góra,
31. Zespół Szkoły Podstawowej Specjalnej i Gimnazjum Specjalnego w Szpitalu Uzdrawisko „Cieplice”, ul. Cieplicka 75, 58-560 Jelenia Góra,
32. Zespół Szkół Ekonomiczno – Turystycznych, ul. Piłsudskiego 27, 58-500 Jelenia Góra,
33. Zespół Szkół Licealnych i Usługowych, ul. Leśna 5, 58-560 Jelenia Góra,
34. Młodzieżowy Ośrodek Socjoterapii, ul. Sprzymierzonych 9, 58-560 Jelenia Góra,
35. Publiczna Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna, ul. Wolności 259, 58-560 Jelenia Góra,
36. Zespół Szkół i Placówek Specjalnych, ul. Kruszwicka 3, 58-560 Jelenia Góra,
37. Międzyszkolny Ośrodek Sportu, ul. Złotnicza 12, 58-500 Jelenia Góra,
38. Miejskie Przedszkole Nr 2, ul. Piłsudskiego 32, 58-500 Jelenia Góra,
39. Miejskie Przedszkole Nr 4, ul. Krasickiego 6, 58-500 Jelenia Góra,
40. Miejskie Przedszkole Nr 10, ul. Zjednoczenia Narodowego 13, 58-560 Jelenia Góra,
41. Miejskie Przedszkole Nr 11, ul. Chopina 4, 58-500 Jelenia Góra,
42. Miejskie Przedszkole Nr 13, ul. Karłowicza 13, 58-506 Jelenia Góra,
43. Miejskie Przedszkole Nr 14, ul. Junaków 2, 58-500 Jelenia Góra,
44. Miejskie Przedszkole Nr 19, ul. Kurpińskiego 2, 58-500 Jelenia Góra,
45. Miejskie Przedszkole Nr 27, ul. Tuwima 12, 58-500 Jelenia Góra,
46. Bursa Szkolna Nr 1, ul. Kilińskiego 5/7, 58-500 Jelenia Góra,
47. Bursa Szkolna Nr 4, ul. Łazienkowska 1, 58-500 Jelenia Góra,
48. Miejski Zakład Komunikacyjny, ul. Wolności 145, 58-500 Jelenia Góra,
49. Miejski Zarząd Dróg i Mostów, ul. Ptasia 2a, 58-500 Jelenia Góra,
50. Zakład Gospodarki Lokalowej „Północ”, ul. Piłsudskiego 34, 58-500 Jelenia Góra,

51. Zakład Gospodarki Lokalowej „Południe”, ul. Pl. Piastowski 2a, 58-560 Jelenia Góra,
52. Miejski Ośrodek Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej, ul. Ptasia 2/3, 58-500 Jelenia Góra,
53. Biuro Wystaw Artystycznych, ul. Długa 1, 58-500 Jelenia Góra,
54. Muzeum Miejskie „Dom Gerharta Hauptmanna”, ul. Michałowicka 32, 58-570 Jelenia Góra,
55. JCI i ER –Książnica Karkonoska, ul. Bankowa 27, 58-500 Jelenia Góra,
56. Miejski Dom Kultury „Muflon”, ul. Cieplicka 172, 58-560 Jelenia Góra,
57. Jeleniogórskie Centrum Kultury, ul. 1 Maja , 58-500 Jelenia Góra,
58. Osiedlowy Dom Kultury, ul. K. Trzczyńskiego 12, 58-500 Jelenia Góra,
59. Młodzieżowy Dom Kultury, ul. M.C. Skłodowskiej 12, 58-500 Jelenia Góra,
60. Muzeum Przyrodnicze, ul. Wolności 268, 58-560 Jelenia Góra,
61. Teatr im. Cypriana Kamila Norwida w Jeleniej Górze, Al. Wojska Polskiego 38, 58-500 Jelenia Góra,
62. Zdrojowy Teatr Animacji w Jeleniej Górze, Park Zdrojowy 1, 58-560 Jelenia Góra.
63. Powiatowy Zespół ds. Orzekania o Niepełnosprawności, Al. Wojska Polskiego 18, 58-500 Jelenia Góra,
64. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego, Al. Wojska Polskiego 18, 58-500 Jelenia Góra,
65. Komenda Miejska Państwowej Straży Pożarnej w Jeleniej Górze.

SPÓŁKI HANDLOWE

1. Jeleniogórskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego Sp. Z o.o. w Jeleniej Górze,
2. Miejskie Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp. Z o.o. w Jeleniej Górze,
3. PWiK „WODNIK” Sp. Z o.o. w Jeleniej Górze,
4. Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej Sp. Z o.o. w Jeleniej Górze,
5. Regionalny Fundusz Poręczeń Kredytowych Sp. Z o.o. w Jeleniej Górze

Z up. PREZYDENTA MIASTA
Jeleniej Góry
ZASTĘPCA PREZYDENTA
Jerzy Łużniak

Załącznik nr 1
do Instrukcji sporządzania skonsolidowanego
bilansu Miasta Jelenia Góra
na dzień 31 grudniar.

WZAJEMNE ROZRACHUNKI W GRUPIE KAPITAŁOWEJ NA DZIEŃ 31 grudniar.

L.p.	Należności / zobowiązania	Budżet gminy i rodzaj jednostki organizacyjnej Miasta						
		budżet gminy	jednostka budżetowa/ gospodarstwo pomocnicze	zakład budżetowy	instytucje kultury	Razem	spółki handlowe	Ogółem
I. NALEŻNOŚCI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.	budżet gminy					0,00		0,00
2.	jednostka budżetowa					0,00		0,00
3.	zakład budżetowy					0,00		0,00
4.	instytucje kultury					0,00		0,00
II. ZOBOWIĄZANIA		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.	budżet gminy					0,00		0,00
2.	jednostka budżetowa					0,00		0,00
3.	zakład budżetowy					0,00		0,00
4.	instytucje kultury					0,00		0,00

Z up. PREZYDENTA MIASTA
Jeleniej Góry
ZASTĘPCA PREZYDENTA
Jerzy Łuźniak

Załącznik nr 2
do Instrukcji sporządzania skonsolidowanego
bilansu Miasta Jelenia Góra
na dzień 31 grudniar.

WYKAZ WZAJEMNYCH NALEŻNOŚCI

Należności za r.

Lp.	Nazwa jednostki sporządzającej, nazwa rozrachunków	Kwota w zł	tytuł	Nazwa kontrahenta	Nazwa i nr poz. w bilansie	Nr poz. w tabeli nr 1
	ogółem	0,00				
1	Długoterminowe należności budżetowe (konto 226)	0,00			Należności długoterminowe	
		0,00		poza grupą kapitałową	A.III.	
		0,00		w grupie kapitałowej	A.III.	
	w tym:					
2.	Należności krótkoterminowe	0,00			Należności krótkoterminowe	
		0,00		poza grupą kapitałową	B.II.	
		0,00		w grupie kapitałowej	B.II.	
	w tym:					
2.1.	Należności z tytułu dostaw i usług	0,00			Należności z tytułu dostaw i usług	
		0,00		poza grupą kapitałową	B.II.1.1.	
		0,00		w grupie kapitałowej	B.II.1.1.	
	w tym:					
2.2.	Pozostałe należności	0,00			Pozostałe należności	
		0,00		poza grupą kapitałową	B.II.1.4.	

		0,00		w grupie kapitałowej	B.II.1.4.	
	w tym:					
2.3.	Rozliczenie z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00			Rozliczenie z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	
		0,00		poza grupą kapitałową	B.II.1.5.	
		0,00		w grupie kapitałowej	B.II.1.5.	
	w tym:					

Z up. PREZYDENTA MIASTA
Jeleniej Góry
ZASTĘPCA PREZYDENTA
Jerzy Łużniak

Załącznik nr 3
do Instrukcji sporządzania
skonsolidowanego
bilansu Miasta Jelenia Góra
na dzień 31 grudnia
.....r.

WYKAZ WZAJEMNYCH ZOBOWIĄZAŃ

[illegible]

1.3	Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych	0,00			Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych	
		0,00		poza grupą kapitałową	D.I.1.3.	
		0,00		w grupie kapitałowej	D.I.1.3.	
	w tym:					
1.4.	Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	0,00			Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	
		0,00		poza grupą kapitałową	D.I.1.4.	
		0,00		w grupie kapitałowej	D.I.1.4.	
	w tym:					
1.5.	Pozostałe zobowiązania	0,00			Pozostałe zobowiązania	
		0,00		poza grupą kapitałową	D.I.1.5.	
		0,00		w grupie kapitałowej	D.I.1.5.	
	w tym:					
1.6.	Sumy obce (depozytwe zabezpieczenie umów)	0,00			Sumy obce (depozytwe zabezpieczenie umów)	

		0,00		poza grupą kapitałową	D.I.1.6.	
		0,00		w grupie kapitałowej	D.I.1.6.	
	w tym:					
1.7.	Rozliczenie z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00			Rozliczenie z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	
		0,00		poza grupą kapitałową	D.I.1.7.	
		0,00		w grupie kapitałowej	D.I.1.7.	
	w tym:					

Z up. PREZYDENTA MIASTA
Jeleniej Góry
ZASTĘPCA PREZYDENTA
Jerzy Łużniak

Korekty konsolidacyjne

AKTYWA	Bilans przed wyłączeniami	Korekty		Skonsolidowany bilans jednostek samorządu terytorialnego
		Wn	Ma	
A. Aktywa trwałe				
I. Wartości niematerialne i prawne				
II. Rzeczowe aktywa trwałe				
1.1.Grunty				
1.2.Budynki, lokale,obiekty inż.lądowej i wodnej				
1.3.Pozostałe środki trwałe				
1.4.Inwestycje(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				
IV.Należności finansowe długoterminowe				
V.wartość mienia zlikwidowanych jednostek				
B.Aktywa obrotowe				
I. Zapasy				
II. Należności i roszczenia				
III.Należności finansowe krótkoterminowe				
IV.Środki pieniężne				
V. Krótkoterminowe papiery wartościowe				
C. Rozliczenia międzyokresowe				
D. Inne aktywa				
Suma aktywów				

PASYWA	Bilans przed wyłączeniami	Korekty		Skonsolidowany bilans jednostek samorządu terytorialnego
		Wn	Ma	
A. Fundusz				
I. Fundusz jednostek				
II. Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu (+,-)				
III. Nadwyżka lub niedobór budżetu (+,-)				
IV. Wyniki finansowe roku bieżącego				
1.1. zysk netto				
1.2. strata netto				
VI. Odpisy z zysku i nadwyżki środków obrotowych roku bieżącego (+,-)				
VII Pozostałe pozycje				
B. Zobowiązania długoterminowe				
I. Zobowiązania finansowe długoterminowe				
II. Pozostałe zobowiązania długoterminowe				
C. Zobowiązania krótkoterminowe fundusze specjalne				
I Zobowiązania finansowe krótkoterminowe				
II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe				
III. Rezerwy na zobowiązania				
IV. Fundusze specjalne				
D. Rozliczenia międzyokresowe				
E. inne pasywa				
Suma pasywów				

.....
Główny Księgowy

.....
rok, miesiąc, dzień

.....
Kierownik jednostki

Z up. PREZYDENTA MIASTA
Jeleniej Góry
ZASTĘPCA PREZYDENTA
Jerzy Łużniak