

ZARZĄDZENIE Nr 60/2019
Prezydenta Miasta Bolesławiec

z dnia 18 lutego 2019 r.

w sprawie zasad sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Miejskiej Bolesławiec

Na podstawie art. 33 ust.3 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U z 2018r., poz. 994, 1000, 1349, 1432, 2500) w związku z przepisami rozdziału 6 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018r., poz. 395, 62, 398, 650, 1629, 2212, 2244) oraz przepisami rozdziału 5 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. 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 2017r., poz. 1911; Dz. U. z 2018r. poz. 2471)

zarządzam, co następuje:

§ 1.1. Gmina Miejska Bolesławiec jako jednostka samorządu terytorialnego jest jednostką dominującą, która sporządza skonsolidowany bilans na podstawie obowiązujących przepisów prawa.

2. Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

3. Skonsolidowany bilans Gminy Miejskiej Bolesławiec sporządzany jest w terminie do dnia 30 czerwca roku następnego, w języku polskim oraz w walucie polskiej. Dane liczbowe wykazuje się w złotych i groszach.

4. Jednostkami podporządkowanymi są:

- 1) jednostki budżetowe,
- 2) instytucje kultury,
- 3) spółki kapitałowe, w których Gmina Miejska Bolesławiec posiada więcej niż 50% udziałów w kapitale zakładowym bądź w głosach.

5. Konsolidacji podlegają bilanse sporządzone na dzień kończący rok obrotowy tj. na dzień 31 grudnia danego roku.

6. Konsolidacją obejmuje się bilans jednostki dominującej oraz bilans jednostek podporządkowanych, wymienionych w załączniku Nr 1.

7. Bilanse jednostek wymienionych w załączniku Nr 1 konsoliduje się metodą pełną. Metoda ta polega na sumowaniu, w pełnej wartości, poszczególnych pozycji odpowiednich sprawozdań finansowych oraz dokonaniu wyłączeń w zakresie wzajemnych należności i zobowiązań oraz powiązań kapitałowych pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją.

8. Dokumentacja konsolidacyjna obejmuje w szczególności:

- 1) bilanse jednostek objętych konsolidacją;
- 2) korekty i wyłączenia dokonywane w celu konsolidacji, według załącznika Nr 2 do niniejszego zarządzenia;
- 3) obliczenia wartości firmy oraz ujemnej wartości firmy i ich odpisów, w tym z tytułu trwałej utraty wartości;

4) bilans skonsolidowany Gminy Miejskiej Bolesławiec uwzględniający bilanse pozostałych jednostek oraz wyłączenia w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.

§ 2. Kierownicy jednostek podporządkowanych:

- 1) stosują jednakowe metody wyceny aktywów i pasywów, zgodnie z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości jednostki dominującej;
- 2) sporządzają bilans jednostki według wzoru, stanowiącego załącznik Nr 5 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych i zakładów budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej;
- 3) dokonują korekt i wyłączeń w celu wyeliminowania wzajemnych skutków finansowych zdarzeń gospodarczych, szczególnie w zakresie rozrachunków oraz innych aktywów i pasywów na formularzu stanowiącym załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia;
- 4) sporządzają inwentaryzację na dzień bilansowy wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami wskazanymi w załączniku Nr 1 do niniejszego zarządzenia;
- 5) sporządzają informację dodatkową zgodnie z instrukcją stanowiącą załącznik Nr 3 do niniejszego zarządzenia.
- 6) sporządzone bilanse składają do nadzorujących wydziałów merytorycznych Urzędu Miasta Bolesławiec w terminie do 30 kwietnia każdego roku za rok poprzedni.

§ 3. Skonsolidowany bilans Gminy Miejskiej Bolesławiec podpisuje Skarbnik Miasta Bolesławiec i Prezydent Miasta Bolesławiec.

§ 4. Wykonanie zarządzenia powierza się Zastępcy Skarbnika Miasta Naczelnikowi Wydziału Finansowo-Budżetowego.

§ 5. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia sprawuje Skarbnik Miasta.

§ 6. Traci moc zarządzenie Nr 37/2014 Prezydenta Miasta Bolesławiec z dnia 10 lutego 2014r. w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Miejskiej Bolesławiec.

§ 7. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i ma zastosowanie do sporządzania bilansu skonsolidowanego począwszy od roku 2018.

Prezydent Miasta

Piotr Roman

WYKAZ JEDNOSTEK OBJĘTYCH SKONSOLIDOWANYM BILANSEM GMINY MIEJSKIEJ BOLESŁAWIEC

I. JEDNOSTKI BUDŻETOWE

1. Urząd Miasta Bolesławiec
2. Szkoła Podstawowa Nr 1
3. Szkoła Podstawowa Nr 2
4. Szkoła Podstawowa Nr 3
5. Szkoła Podstawowa Nr 4
6. Szkoła Podstawowa Nr 5
7. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej
8. Dom Pomocy Społecznej
9. Dom Dziennego Pobytu
10. I Środowiskowy Dom Samopomocy
11. II Środowiskowy Dom Samopomocy
12. Straż Miejska
13. Miejski Zakład Gospodarki Mieszkaniowej
14. Miejski Zespół Ekonomiczno-Administracyjny
15. Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji
16. Miejskie Przedszkole Publiczne Nr 1
17. Miejskie Przedszkole Publiczne Nr 2
18. Miejskie Przedszkole Publiczne Nr 3
19. Miejskie Przedszkole Publiczne Nr 4
20. Miejskie Przedszkole Publiczne Nr 5
21. Miejskie Przedszkole Publiczne Nr 6
22. Miejskie Przedszkole Publiczne Nr 7

II. INSTYTUCJE KULTURY

1. Muzeum Ceramiki
2. Miejska Biblioteka Publiczna im. C. K. Norwida – Centrum Wiedzy w Bolesławcu
3. Bolesławiecki Ośrodek Kultury- Międzynarodowe Centrum Ceramiki

III. SPÓŁKI Z UDZIAŁEM GMINY MIEJSKIEJ BOLESŁAWIEC

1. Zakład Energetyki Ciepłej sp. z o.o.
2. Miejski Zakład Gospodarki Komunalnej sp. z o.o.
3. Miejski Zakład Komunikacji sp. z o.o.
4. Towarzystwo Budownictwa Społecznego sp. z o.o.
5. Bolesławiecki Fundusz Poręczeń Kredytowych sp. z o.o.
6. Bolesławiecki Fundusz Poręczeń Kredytowych sp. z o.o. w likwidacji

Korekty i wyłączenia konsolidacyjne

A K T Y W A STAN NA 31.12.....	BILANS PRZED WYŁĄCZENIEM	KOREKTY I WYŁĄCZENIA		BILANS PO WYŁĄCZENIACH
		WN	MA	
	1	2	3	4
A. AKTYWA TRWAŁE				
I. Wartości niematerialne i prawne				
II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych				
III. Rzeczowe aktywa trwałe				
1.1 Grunty				
1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej				
1.3 Pozostałe środki trwałe				
1.4 Środki trwałe w budowie (inwestycje)				
1.5 Środki trwałe przekazane na poczet środków trwałych w budowie				
IV. Długoterminowe aktywa finansowe				
1.1 Akcje i udziały				
1.2 Papiery wartościowe długoterminowe				
1.3 Inne				
V. Należności finansowe długoterminowe				
VI. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek				
B. AKTYWA OBROTOWE				
I. Zapasy				
II. Należności i roszczenia				
III. Należności finansowe krótkoterminowe				
IV. Środki pieniężne				
V. Krótkoterminowe papiery wartościowe				
C. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE				
SUMA AKTYWÓW				
P A S Y W A STAN NA 31.12.....	BILANS PRZED WYŁĄCZENIEM	KOREKTY I WYŁĄCZENIA		BILANS PO WYŁĄCZENIACH
		WN	MA	
	1	2	3	4
A. FUNDUSZ				
I. Fundusze jednostek				
II. Skumulowany wynik budżetu (+,-)				
III. Wynik budżetu (+,-)				
IV. Wyniki finansowe roku bieżącego				
1.1 Zysk netto (+)				
1.2 Strata netto (-)				
V. Wyniki finansowe lat ubiegłych				
1.1 Zysk netto (+)				
1.2 Strata netto (-)				
VI. Kapitały mniejszości				
VII. Pozostałe pozycje				
B. ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE				
I. Zobowiązania finansowe długoterminowe				
II. Pozostałe zobowiązania długoterminowe				
C. ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE I FUNDUSZE SPECJALNE				
I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe				
II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe				
III. Rezerwy na zobowiązania				
IV. Fundusze specjalne				
D. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE				
E. UJEMNA WARTOŚĆ FIRMY JEDNOSTEK PODPORZĄDKOWANYCH				
SUMA PASYWÓW				

INSTRUKCJA SPORZĄDZANIA INFORMACJI DODATKOWEJ DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Jednostki zobowiązane do sporządzania informacji dodatkowej, stanowiącej uzupełnienie i uszczegółowienie danych wykazanych w poszczególnych elementach sprawozdania finansowego stosują wzory tabel wskazanych w kolumnie 3 (w przypadku, gdy pozycje zawarte w tabeli nie występują, należy wypełnić tabelę z uwzględnieniem stanów zerowych) i następujące zasady:

1	2	3
I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego	
1.		
1.1	nazwa jednostki	
1.2	siedziba jednostki	
1.3	adres jednostki	
1.4	podstawowy przedmiot działalności	
	<i>należy wskazać podstawowy przedmiot działalności określony w statucie jednostki, podać krótki opis</i>	
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem	
	<i>należy wskazać okres w układzie: dd-mm-rrrr - dd-mm-rrrr</i>	
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne	
	<i>w sytuacji, gdy sprawozdanie nie zawiera takich danych należy wpisać "nie dotyczy"</i>	
4.	omówienie przyjętych zasad rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)	
	<i>należy wskazać te obszary, w których zarówno ustawa o rachunkowości, jak i rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów dają kierownikom możliwość wyboru (uregulowania szczegółowe, uproszczenia)</i>	
5.	inne informacje	
	<i>należy podać informacje, które mają istotny wpływ na dane wykazane w sporządzonym sprawozdaniu finansowym</i>	
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia	
1.		
1.1.	szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan 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 i umorzenia.	Tabela Nr 1 Tabela Nr 2
1.2	aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami	Tabela Nr 3
1.3	kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych	Tabela Nr 4 Tabela Nr 5
1.4	wartość gruntów użytkowanych wieczysto	Tabela Nr 6

1.5	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu leasingu	Tabela Nr 7
1.6	liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych	Tabela Nr 8
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)	Tabela Nr 9
1.8	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym	Tabela Nr 10
1.9	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:	Tabela Nr 11
a)	powyżej 1 roku do 3 lat	
b)	powyżej 3 do 5 lat	
c)	powyżej 5 lat	
1.10	kwota zobowiązań w sytuacji, gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłyby to leasing finansowy lub zwrotny, z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego	Tabela Nr 12
1.11	łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń	Tabela Nr 13
1.12	łączna kwota 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	Tabela Nr 14
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	Tabela Nr 15
1.14	łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	Tabela Nr 16
1.15	kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	Tabela Nr 17

1.16	inne informacje	Tabela Nr 18
	<i>należy wykazać środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT, z uwzględnieniem środków zgromadzonych przy użyciu mechanizmu podzielonej płatności</i>	
2.		
2.1	wysokość odpisów aktualizujących wartośćczapasów	Tabela Nr 19
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	Tabela Nr 20
2.3	kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów i kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	Tabela Nr 21
2.4	informacja 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	Tabela Nr 22
2.5	inne informacje	Tabela Nr 23
3.	inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki	

Zmiany wartości grup rodzajowych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w roku 2018

Lp.	Wyszczególnienie/ Grupa rodzajowa wg KŚT	Stan na 01-01-2018r.	Zwiększenia			RAZEM zwiększenia	Zmniejszenia				Stan na 31-12-2018r.
			nabycie	przyjęcie	zamiana		sprzedaż	przekazanie	likwidacja	zamiana	
1	grupa 0										
2	grupa 1										
3	grupa 2										
4	grupa 3										
5	grupa 4										
6	grupa 5										
7	grupa 6										
8	grupa 7										
9	grupa 8										
10	Wartości niematerialne i prawne										
11	Pozostałe środki trwałe										
12	Pozostałe wartości niematerialne i prawne										
Razem											

Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w roku 2018

Lp.	Wyszczególnienie/ Grupa rodzajowa wg KŚT	Umorzenie na 01-01-2018r.	Zwiększenia				RAZEM zwiększenia	Zmniejszenia				Umorzenie na 31-12-2018r.
			amortyzacja	nabycie	przyjęcie	zamiana		sprzedaż	przekazanie	likwidacja	zamiana	
1	grupa 0											
2	grupa 1											
3	grupa 2											
4	grupa 3											
5	grupa 4											
6	grupa 5											
7	grupa 6											
8	grupa 7											
9	grupa 8											
10	Wartości niematerialne i prawne											
11	Pozostałe środki trwałe											
12	Pozostałe wartości niematerialne i prawne											
Razem												

**Informacje na temat aktualnej wartości rynkowej środków trwałych, w tym dóbr kultury w
2018r.**

Wyszczególnienie	Wartość bilansowa na dzień 31-12-2018r.	Aktualna wartość rynkowa na dzień 31-12-2018
1	2	3
Środki trwałe, w tym:		
dobra kultury		

Kwoty dokonanych w trakcie roku odpisów aktualizujących wartości długoterminowych aktywów niefinansowych

Lp.	Wyszczególnienie/ Grupa rodzajowa wg KŚT	Stan na 01-01-2018r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31-12-2018r.
1	grupa 0				
2	grupa 1				
3	grupa 2				
4	grupa 3				
5	grupa 4				
6	grupa 5				
7	grupa 6				
8	grupa 7				
9	grupa 8				
10	Wartości niematerialne i prawne				
Razem					

Kwoty dokonanych w trakcie roku odpisów aktualizujących wartości długoterminowych aktywów finansowych

Lp.	Wyszczególnienie/ Grupa rodzajowa wg KŚT	Stan na 01-01-2018r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31-12-2018r.
1	akcje i udziały				
2	papiery wartościowe długoterminowe				
3	udzielone pożyczki				
4	leasing finansowy				
5	inne				
Razem					

Wartość gruntów użytkowanych wieczystie

Lp.	Grupa -podgrupa-rodzaj wg KŚT	Nazwa	Stan na 01-01-2018r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31-12-2018r.
1	0-01-010	Grunty orne				
2	0-01-012	Łąki trwałe				
3	0-01-013	Pastwiska trwałe				
4	0-01-014	Grunty rolne zabudowane ⁴				
5	0-01-015	Grunty pod stawami				
6	0-01-016	Grunty pod rowami				
7	0-01-018	Nieuzytki				
8	0-01-020	Lasy				
9	0-02-021	Grunty zadrzewione i zakrzewione				
10	0-03-030	Tereny mieszkaniowe				
11	0-03-031	Tereny przemysłowe				
12	0-03-032	Inne tereny zabudowane				
13	0-03-033	Zurbanizowane tereny niezabudowane lub w trakcie zabudowy				
14	0-03-034	Tereny rekreacyjno-wypoczynkowe				
15	0-03-035	Użytki kopalne				
16	0-03-036	Tereny komunikacyjne				
17	0-04-040	Drogi				
18	0-04-043	Grunty przeznaczone pod budowę dróg publicznych lub linii kolejowych				
19	0-05-050	Tereny różne				
20	0-05-050	Użytki ekologiczne				
21	0-06-060	Nieuzytki				
22	0-07-070	Grunty pod wodami, z wyłączeniem gruntów pod wodami powstałych w wyniku użytkowania				
Razem						

Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych środków trwałych używanych na podstawie umów

Lp.	Wyszczególnienie/ Grupa rodzajowa wg KŚT	Stan na 01-01-2018r.	Zwiększenia				RAZEM zwiększenia	Zmniejszenia				RAZEM zmniejszenia	Stan na 31-12-2018r.
			najem	dzierżawa	leasing	inne		najem	dzierżawa	leasing	inne		
1	grupa 0												
2	grupa 1												
3	grupa 2												
4	grupa 3												
5	grupa 4												
6	grupa 5												
7	grupa 6												
8	grupa 7												
9	grupa 8												
10	Wartości niematerialne i prawne												
11	Pozostałe środki trwałe												
12	Pozostałe wartości niematerialne i prawne												
Razem													

Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 01-01-2018r.		Zwiększenia		Zmniejszenia		Stan na 31-12-2018r.	
		Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	Ilość	Wartość
1	akcje								
2	udziały								
3	dłużne papiery wartościowe								
4	inne papiery wartościowe								
Razem									

Wartość odpisów aktualizujących należności

Lp.	Rodzaj należności	Stan na 01-01-2018r.			RAZEM	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku			Stan na 31-12-2018r.			RAZEM
		sporne	wątpliwe	przeterminowane		zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	sporne	wątpliwe	przeterminowane	
1	podatek od nieruchomości											
2	podatek od środków transportowych											
3	użytkowanie wieczyste											
4	najem											
5	dzierżawa											
6	zajęcie pasa drogowego											
7	sprzedaż na raty											
8	przekształcenia											
9	inne											
Razem												

Informacje o stanie rezerw

Lp.	Tytuł utworzenia rezerwy	Stan na 31-12-2017	Utworzone	Wykorzystane	Rozwiązane	Stan na 31-12-2018
1	na toczące się postępowanie sądowe w sprawie.....					
2	na zapłatę odszkodowania za..... w sprawie.....					
3	na wykup gruntów pod budowę drogi.....					
4	inne					
RAZEM						

Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty

Lp.	Wyszczególnienie	Zobowiązania długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty			RAZEM
		powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat	
1	Kredyty				
2	Pożyczki				
3	Emisja obligacji				
4	Leasing				
5	Inne zobowiązania finansowe				
6	Pozostałe zobowiązania długoterminowe				
Razem					

Kwota zobowiązań wynikająca z umów leasingu kwalifikowanych zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny, a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota zobowiązania według stanu na 31-12-2018
1	Umowy leasingu kwalifikowane przez jednostkę zgodnie z przepisami podatkowymi jako leasing operacyjny, a według przepisów ustawy o rachunkowości byłby to leasing finansowy	
2	Umowy leasingu kwalifikowane przez jednostkę zgodnie z przepisami podatkowymi jako leasing operacyjny, a według przepisów ustawy o rachunkowości byłby to leasing zwrotny	
RAZEM		

Informacja o łącznej kwocie zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki

Lp.	Rodzaj zabezpieczenia	Rodzaj zobowiązania zabezpieczonego na majątku	Kwota zobowiązania	Kwota zabezpieczenia
1	Hipoteka			
2	Zastaw			
3	Przewłaszczenie na zabezpieczenie			
4	Kaucja pieniężna			
5	Inne			
Razem				

Informacja o łącznej kwocie zobowiązań warunkowych, w tym udzielonych poręczeń i gwarancji, także wekslowych, niewykazanych w bilansie

Lp.	Forma i charakter zabezpieczenia	Rodzaj zobowiązania warunkowego	Kwota zobowiązania warunkowego	Kwota zabezpieczenia
1	gwarancje			
2	poręczenia			
3	Kaucje			
4	Wadia			
5	Inne			
Razem				

Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych

Lp.	Tytuł rozliczeń międzyokresowych	Stan na 01-01-2018	Stan na 31-12-2018
1	ubezpieczenia majątkowe		
2	koszty mediów		
3	dyskonto od wyemitowanych obligacji		
4	prenumeraty		
Razem czynne rozliczenia międzyokresowe			
1			
2			
3			
Razem bierne rozliczenia międzyokresowe			

Otrzymane przez jednostkę gwarancje i poręczenia niewykazane w bilnasie

Lp.	Rodzaj otrzymanych gwarancji i poręczeń	Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń	Kwota zobowiązań zabezpieczonych otrzymanymi gwarancjami i poręczeniami
1	////////		
2	////////		
3	////////////////		
4	////////////////		
Razem			

Informacje o kwotach wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp.	Rodzaj świadczenia pracowniczego	Kwota wypłacona
1	wynagrodzenie zasadnicze	
2	dodatki do wynagrodzenia (stażowe, premie, funkcyjny, specjalny)	
3	wynagrodzenie za godziny nadliczbowe	
4	nagrody (jubileuszowe, za osiągnięcia w pracy, inne)	
5	ekwiwalent za urlop	
6	odprawy pieniężne (emerytalna, z tytułu rozwiązania stosunku pracy itp..)	
7	odszkodowania i inne świadczenia uzyskiwane od pracodawcy	
8	ekwiwalent za odzież i obuwie robocze, ekwiwalent za pranie	
9	zwrot za okulary korygujące wzrok	
10	pokrycie opłat za studia, pokrycie należności związanych z podróżą służbową	
11	wykupienie karnetów na korzystanie z usług rekreacyjnych i sportowych, dofinansowanie wypoczynku, organizowanie imprez i wyjazdów integracyjnych	
12	inne	
Razem		

Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT

Wyszczególnienie	Stan na 31-12-2018
środki pieniężne na rachunku VAT, w tym:	
kwoty wynikające z dokonanej przez kontrahentów zapłaty z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności	

Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Wyszczególnienie	Stan na 31-12-2018
kwota odpisów aktualizujących wartość zapasów	

Wyszczególnienie	Kwota poniesionych kosztów w roku 2018
ogółem koszty wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym:	
nie podlegający odliczeniu podatek VAT	
provizje	
odsetki	
część odsetkowa rat leasingowych	
rożnice kursowe	

Przychody i koszty występujące incydentalnie

Wyszczególnienie	Kwota w 2017r.	kwota w 2018r.
Przychody występujące incydentalnie, w tym:		
losowe- pożar-odszkodowania		
pozostałe - darowizna (spadek)		
inne		
Koszty występujące incydentalnie, w tym:		
losowe-pożar-wartość strat		
losowe -zalanie-wartość strat		
inne		

**Informacja o kwotach należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi
właściwemu do spraw finansów publicznych**

Wyszczególnienie	Stan na 01-01-2018	Stan na 31-12-2018
Podatek od czynności cywilnoprawnych		
Podatek od spadków i darowizn		
Zryczałtowany podatek dochodowy płacony w formie karty podatkowej		
Podatek dochodowy od osób fizycznych		
Podatek dochodowy od osób prawnych		
.....		
Razem		

Informacje o przychodach z tytułu dochodów budżetowych

Wyszczególnienie	Stan na 31-12-2018
Dotacje	
Subwencje	
Udział w podatku PIT	
Udział w podatku CIT	
Środki z Unii Europejskiej	
Środki z budżetu krajowego	
Podatki i opłaty lokalne	
.....	
Razem	

Uzasadnienie

W związku ze zmianą przepisów dotyczących zasad sporządzania bilansu skonsolidowanego i wprowadzeniem informacji dodatkowej do bilansu wystąpiła konieczność opracowania jednolitych wzorów stosowanych przez jednostki podporządkowane, pozwalających na agregację informacji, zgodnie z obowiązującymi aktami prawnymi:

1) ustawą z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018r., poz. 395 z późn. zmianami),

3) rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. 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 2017r., poz. 1911 z późn. zmianami).

MG/MG

Prezydent Miasta

Piotr Roman