

**UCHWAŁA Nr 119 / 2823 / 20**  
**ZARZĄDU WOJEWÓDZTWA PODKARPACKIEGO**  
**w RZESZOWIE**  
z dnia 3 lutego 2020r.

**w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu**  
**Województwa Podkarpackiego.**

Na podstawie art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie województwa (Dz. U. z 2019r., poz. 512 ze zm.), w związku z rozdziałem 6 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019r., poz. 351 z późn. zm.) oraz § 23 ust. 4, § 29, § 30, § 31, § 32 ust. 1, 2, § 33 ust. 1, 3 i 4, § 34 ust. 4 pkt 2 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 z późn. zm.),

**Zarząd Województwa Podkarpackiego w Rzeszowie**  
**uchwała, co następuje:**

§ 1

Wprowadza się instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Województwa Podkarpackiego stanowiącą załącznik Nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 2

Zobowiązuje się jednostki Województwa Podkarpackiego objęte konsolidacją do stosowania instrukcji sporządzania skonsolidowanego bilansu Województwa Podkarpackiego.

§ 3

Zobowiązuje się Skarbnika Województwa Podkarpackiego do sporządzania skonsolidowanego bilansu Województwa Podkarpackiego.

§ 4

Wykonanie uchwały powierza się Skarbnikowi Województwa Podkarpackiego.

§ 5

Traci moc Uchwała Nr 100/1630/08 Zarządu Województwa Podkarpackiego z dnia 11 marca 2008r. w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu Województwa Podkarpackiego.

§ 6

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.



**WICEMARSZAŁEK WOJEWÓDZTWA**  
  
**Piotr Pilch**

**INSTRUKCJA SPORZĄDZANIA SKONSOLIDOWANEGO BILANSU  
WOJEWÓDZTWA PODKARPACKIEGO**

§ 1

Ilekróć w instrukcji jest mowa o:

1. Ustawie o rachunkowości – rozumie się przez to ustawę z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2019r., poz. 351, 1495, 1571, 1655, 1680 z późn. zm.),
2. Rozporządzeniu MF z dnia 25 września 2009r. – rozumie się przez to rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie szczegółowych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych (Dz. U. z 2017r. poz. 676),
3. Rozporządzeniu MR i F z dnia 13 września 2017r. – rozumie się przez to rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów 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. zm.),
4. Ustawie o finansach publicznych – rozumie się przez to ustawę z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019r. poz. 869 z późn. zm.).

§ 2

1. Konsolidacja – to łączenie w bilansie Województwa Podkarpackiego, jako jednostki samorządu terytorialnego, bilansów sporządzonych na ten sam dzień i za ten sam rok obrotowy, jednostki dominującej i jednostek od niej zależnych oraz włączenie danych z bilansów jednostek współzależnych, tj. wojewódzkich jednostek sektora finansów publicznych, samorządowych osób prawnych i innych podmiotów, w tym spółek prawa handlowego, do których Województwo Podkarpackie wniosło

określony majątek komunalny, z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń i korekt konsolidacyjnych.

2. Jednostka dominująca – to jednostka sprawująca kontrolę lub współkontrolę nad inną jednostką, którą w rozumieniu § 29 rozporządzenia MR i F z dnia 13 września 2017r. jest Województwo Podkarpackie.
3. Jednostka zależna – w rozumieniu przepisów art. 3 ust. 1 pkt 39 ustawy o rachunkowości, to jednostka będąca spółką prawa handlowego lub podmiotem utworzonym i działającym zgodnie z przepisami obcego prawa handlowego, kontrolowana przez jednostkę dominującą.

Dla potrzeb konsolidacji bilansu Województwa Podkarpackiego w odniesieniu do jednostek samorządowych, przez kontrolę należy rozumieć prawnie zagwarantowaną możliwość oddziaływania na jednostkę przez ustalanie jej planów finansowych, wyposażanie w składniki majątkowe, zatwierdzanie wyniku finansowego i jego podział, a także powoływanie i odwoływanie kierowników tych jednostek.

Jednostkami zależnymi są:

- jednostki budżetowe,
- samorządowe instytucje kultury,
- samorządowe samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej,
- wojewódzkie ośrodki ruchu drogowego,
- spółki prawa handlowego, w których Województwo Podkarpackie posiada powyżej 50 % głosów na walnym zgromadzeniu wspólników lub akcjonariuszy.

4. Jednostka współzależna – zgodnie z art. 3 ust 1 pkt 40 ustawy o rachunkowości, to jednostka, która jest współkontrolowana przez wspólników na podstawie zawartej pomiędzy nimi umowy, umowy spółki lub statutu.

Dla potrzeb konsolidacji bilansu Województwa Podkarpackiego, do grupy tej należy zaliczyć:

- spółki prawa handlowego, w których Województwo Podkarpackie posiada nie mniej niż 20 % i nie więcej niż 50 % głosów na walnym zgromadzeniu wspólników i akcjonariuszy.

5. Jednostki podporządkowane – zgodnie z art. 3 ust 1 pkt 42 ustawy o rachunkowości to jednostki stowarzyszone, zależne i współzależne od jednostki dominującej.
6. Konsolidacją nie obejmuje się jednostki podporządkowanej, która:

- 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,
- zakończyła działalność w trakcie roku obejmowanego konsolidacją (dla potrzeb konsolidacji bilansu Województwa Podkarpackiego za termin zakończenia działalności uznaje się datę wykreślenia jednostki z Krajowego Rejestru Sądowego).

### § 3

1. Konsolidacją objęte są bilanse:
  - a) z wykonania budżetu Województwa Podkarpackiego,
  - b) Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podkarpackiego oraz pozostałych jednostek budżetowych,
  - c) samorządowych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej,
  - d) samorządowych instytucji kultury,
  - e) wojewódzkich ośrodków ruchu drogowego,
  - f) spółek prawa handlowego, w których województwo posiada co najmniej 20 % głosów w organie stanowiącym tej jednostki.
2. Wykaz jednostek, o których mowa w § 3 ust. 1 niniejszej instrukcji, zwanych dalej grupą kapitałową, winien być umieszczony na stronie internetowej Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podkarpackiego i rok rocznie powinien być aktualizowany (załącznik nr 1).
3. Jednostka dominująca – Województwo Podkarpackie – sporządza bilans skonsolidowany grupy kapitałowej, zestawiony w taki sposób, jakby grupa jednostek powiązanych wraz z jednostką samorządu terytorialnego stanowiła pojedynczy podmiot.
4. Poszczególne pozycje aktywów i pasywów bilansów jednostkowych należy dostosować do aktywów i pasywów bilansu skonsolidowanego (w kolumnie stan na początek i koniec roku). Jednocześnie należy pamiętać, że stan wykazany w kolumnie :stan na początek roku” powinien być zgodny ze „stanem na koniec roku” wykazany w bilansie skonsolidowanym za rok poprzedni.

5. Należy dokonać korekt i wyłączeń konsolidacyjnych w celu wyeliminowania podwójnego ujęcia pozycji bilansowych oraz wyników operacji dokonanych pomiędzy jednostkami należącymi do grupy kapitałowej, zawartych w jednostkowych sprawozdaniach finansowych, szczególnie w zakresie rozrachunków (zobowiązań, należności) oraz innych aktywów i pasywów.
6. Należy dokonać obliczenia kapitałów mniejszości oraz wartości firmy i ich odpisów, w tym korygujących.
7. Do wyliczenia wartości firmy oraz kapitałów mniejszości jednostek podporządkowanych – za wartość godziwą obejmowanych aktywów netto przyjmuje się ich wartość księgową wynikającą z ksiąg rachunkowych tych jednostek.
8. Okres odpisywania (umarzania) wartości firmy oraz ujemnej wartości firmy ustala się na 5 lat.

#### § 4

1. Dla ustalenia właściwych metod konsolidacji, o których mowa w rozdziale 6 ustawy o rachunkowości, niezbędne jest ustalenie stopnia oddziaływania Województwa Podkarpackiego (jako jednostki dominującej) kontroli, czy współkontroli i przyporządkowanie jednostek samorządowych oraz jednostek, w których Województwo Podkarpackie posiada udziały lub akcje, do poszczególnych grup jednostek wymienionych w art., 3 ust. 1 pkt 37-44 ustawy o rachunkowości.
2. Metodą konsolidacji pełnej łączy się dane jednostki zależnej z danymi jednostki dominującej. Konsolidacja metodą pełną polega na sumowaniu (w pełnej wartości) poszczególnych pozycji bilansowych jednostki dominującej i jednostek zależnych (wymienionych w § 2 pkt 3 niniejszej instrukcji), a następnie dokonaniu wyłączeń i korekt. Wyłączeniu podlega wyrażona w cenie nabycia wartość udziałów posiadanych przez jednostkę dominującą i inne jednostki objęte konsolidacją w jednostkach zależnych z tą częścią, wycenionych według wartości godziwej, aktywów netto jednostek zależnych, która odpowiada udziałowi jednostki dominującej i innych jednostek grupy kapitałowej objętych konsolidacją w jednostkach zależnych.
3. Metodą praw własności konsoliduje się bilanse jednostek współzależnych (wymienionych w § 2 pkt 4 niniejszej instrukcji). Włączenie danych tych jednostek do bilansu skonsolidowanego polega jedynie na zastąpieniu ceny nabycia udziału

posiadanego w jednostce współzależnej i stowarzyszonej jej kapitałem własnym w części należącej do grupy kapitałowej i aktualizacji tych wartości, uwzględniającej wyniki działalności tych jednostek w sporządzanych za kolejne lata sprawozdaniach skonsolidowanych. Dane bilansów tych jednostek nie są sumowane z danymi jednostek konsolidowanych metodą pełną, nie dokonuje się więc wyłączeń dotyczących operacji dokonanych pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją.

## § 5

1. Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Województwa Podkarpackiego do:
  - dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym oraz ich uzgodnienia z wymienionymi podmiotami,
  - sporządzenia wykazu zobowiązań i należności do konsolidacji między jednostkami organizacyjnymi Województwa Podkarpackiego objętych bilansem skonsolidowanym, zgodnie z załącznikiem nr 2 do niniejszej instrukcji.
2. W przypadku wystąpienia rozbieżności podczas ustalania wzajemnych rozrachunków, zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych do złożenia pisemnych wyjaśnień dotyczących niezgodności.
3. Kierowników jednostek organizacyjnych Województwa Podkarpackiego wymienionych w § 3 lit. b) zobowiązuje się do złożenia bilansu wraz z informacją dodatkową do Departamentu Budżetu i Finansów w terminie do dnia 28 lutego.
4. Kierowników jednostek organizacyjnych Województwa Podkarpackiego wymienionych w § 3 lit. c), d), e) niniejszej instrukcji, zobowiązuje się do złożenia bilansu wraz z informacją dodatkową do Departamentu sprawującego nadzór nad jednostką, w terminie umożliwiającym przekazanie wymienionych dokumentów do Departamentu Budżetu i Finansów określonym w pkt 5.
5. Dyrektorzy Departamentów, po przeanalizowaniu w/w dokumentów, przekazują je do Departamentu Budżetu i Finansów najpóźniej do dnia 10 czerwca.

## § 6

1. Zobowiązuje się Zarządy spółek prawa handlowego, w których Województwo Podkarpackie posiada udziały do:

- dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym oraz ich uzgodnienia z wymienionymi podmiotami,
  - sporządzenia sprawozdania finansowego zgodnie z rozdziałem 5 ustawy o rachunkowości, uzupełnionego o Wykaz dotyczący wzajemnych należności i zobowiązań pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją stanowiący załącznik nr 2 do niniejszej instrukcji.
2. W przypadku wystąpienia rozbieżności podczas ustalania wzajemnych rozrachunków, zobowiązuje się jednostki do złożenia pisemnych wyjaśnień dotyczących niezgodności.
  3. Zarządy spółek prawa handlowego zobowiązuje się do złożenia bilansu wraz z informacją dodatkową do Biura Nadzoru Właścicielskiego i Analiz Ekonomicznych w terminie umożliwiającym przekazanie wymienionych dokumentów do Departamentu Budżetu i Finansów określonym w pkt 4.
  4. Biuro Nadzoru Właścicielskiego i Analiz Ekonomicznych po przeanalizowaniu w/w dokumentów przekazuje je do Departamentu Budżetu i Finansów najpóźniej do dnia 10 czerwca.

## § 7

1. Wzór skonsolidowanego bilansu jednostki samorządu terytorialnego stanowi załącznik nr 9 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017r. i równocześnie załącznik nr 5 do niniejszej instrukcji.
2. Skonsolidowany bilans Województwa Podkarpackiego jako jednostki samorządu terytorialnego sporządza się w złotych i w groszach na dzień 31 grudnia roku obrotowego.
3. Skonsolidowany Bilans Województwa Podkarpackiego podpisuje Zarząd Województwa Podkarpackiego i Skarbnik Województwa Podkarpackiego opatrując kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym albo podpisem osobistym,
4. Skonsolidowany Bilans Województwa Podkarpackiego przekazuje się do Regionalnej Izby Obrachunkowej w formie elektronicznej w terminie do dnia 30 czerwca roku następującego po roku obrotowym.

5. W przypadku konieczności rozszerzenia dokumentacji konsolidacyjnej o nowy dokument, jego treść i formę akceptuje Skarbnik Województwa Podkarpackiego.
6. Dokumentację konsolidacyjną stanowią:
  - wszystkie bilanse jednostek objętych konsolidacją,
  - wykaz jednostek objętych konsolidacją, ze wskazaniem dla danej jednostki metody konsolidacji (określone w niniejszej instrukcji), oraz wykaz jednostek, których nie obejmuje się konsolidacją,
  - arkusz konsolidacyjny jednostek łączonych metodą pełną (załącznik nr 3 do niniejszej instrukcji),
  - arkusz konsolidacyjny jednostki dominującej z bilansami jednostek podporządkowanych z wyłączeniami wg wzoru z załącznika nr 9 do rozporządzenia (załącznik nr 4 do niniejszej instrukcji),
  - arkusz dotyczący wyłączeń z tytułu wzajemnych należności i zobowiązań między jednostkami objętymi konsolidacją (załącznik nr 2 niniejszej instrukcji),
  - korekty i wyłączenia konsolidacyjne jednostek współzależnych,
  - korekty i wyłączenia konsolidacyjne jednostek zależnych.
  - skonsolidowany bilans JST uwzględniający faktyczną wartość aktywów i pasywów, wynikający z danych, o których mowa wyżej.
7. Dokumentacja konsolidacyjna traktowana jest jak dokumenty księgowe i podlega gromadzeniu i przechowywaniu zgodnie z art. 74 ust. 2 pkt 8 ustawy o rachunkowości.
8. Szczegółowe zasady sporządzania bilansu skonsolidowanego, nie objęte niniejszą instrukcją, należy stosować zgodnie z rozporządzeniem MF z dnia 25 września 2009r..
9. Załączniki do instrukcji sporządzenia skonsolidowanego bilansu Jednostki Samorządu Terytorialnego stanowią:
  - załącznik nr 1 – wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Województwa Podkarpackiego,
  - załącznik nr 2 – wzór wykazu dotyczący wzajemnych należności i zobowiązań pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją,
  - załącznik nr 3 – arkusz konsolidacyjny bilansu jednostek zależnych JB, IK, ZOZ-y, WORD-y, spółki prawa handlowego (metoda pełna),



- załącznik nr 4 – arkusz konsolidacyjny bilansu jednostki dominującej z bilansami jednostek podporządkowanych wg wzoru załącznika nr 9 do rozporządzenia z wyłączeniami,
- załącznik 5 – wzór bilansu skonsolidowanego JST stanowiący załącznik nr 9 do rozporządzenia.

WICEMARSZAŁEK WOJEWÓDZTWA  
  
Piotr Pilch

Załącznik nr 1  
do bilansu skonsolidowanego za ..... r.

Wykaz jednostek objętych konsolidacją do bilansu skonsolidowanego  
Województwa Podkarpackiego  
na dzień 31.12. .... r.

Lp	Nazwa jednostki organizacyjnej	Adres siedziby	Metoda konsolidacji
1.	Województwo Podkarpackie – ORGAN	Al. Ciepłińskiego 4 35-010 Rzeszów	pełna
<b>Oświatowe jednostki budżetowe</b>			
1.			
2.			
3.			
...			
<b>Pozostałe jednostki budżetowe</b>			
1.	Urząd Marszałkowski Województwa Podkarpackiego w Rzeszowie	Al. Ciepłińskiego 4 35-010 Rzeszów	pełna
2.			
3.			
...			
<b>Instytucje kultury</b>			
1.			
2.			
3.			
...			

<b>SP ZOZ-y</b>			
1.			
2.			
3.			
...			
<b>WORD-y</b>			
1.			
2.			
3.			
...			
<b>Pozostałe jednostki powiązane</b>			
1.			
2.			
3.			
...			

**Wykaz jednostek, których nie obejmuje się konsolidacją do bilansu skonsolidowanego  
Województwa Podkarpackiego**

<b>Lp</b>	<b>Nazwa jednostki organizacyjnej</b>	<b>Adres siedziby</b>	<b>Metoda konsolidacji</b>
1.			
2.			
3.			
...			

pieczęć firmowa

**WYKAZ DOTYCZĄCY WZAJEMNYCH NALEŻNOŚCI I ZOBOWIĄZAŃ  
POMIĘDZY JEDNOSTKAMI OBJĘTYMI KONSOLIDACJĄ**

według stanu na dzień 31 grudnia ..... 1)

L.p.	Nazwa i adres jednostki wobec której wykazywane są wzajemne rozrachunki	..... 2)			
		NALEŻNOŚCI		ZOBOWIĄZANIA	
		Kwota (w PLN)	Wykazane w pozycji bilansowej	Kwota (w PLN)	Wykazane w pozycji bilansowej

Objaśnienia:

1) wpisać rok

2) wpisać nazwę jednostki sporządzającej wykaz

.....  
(główny księgowy)

.....  
(rok, miesiąc, dzień)

.....  
(kierownik jednostki)



Arkusz konsolidacyjny bilansu jednostki dominującej z bilansami jednostek podporządkowanych z wyłączeniami

Załącznik nr 4 do instrukcji sporządzenia skonsolidowanego bilansu Województwa Podkarpackiego

BILANS SKONSOLIDOWANY po WYŁĄCZENIACH	1		2		3		4		5		6		8		9		10		11		12		13		
	Stan na początek roku 20..	Stan na koniec roku 20..	Stan na początek roku 20..	Stan na koniec roku 20..	Stan na początek roku 20..	Stan na koniec roku 20..	Stan na początek roku 20..	Stan na koniec roku 20..	Stan na początek roku 20..	Stan na koniec roku 20..	Stan na początek roku 20..	Stan na koniec roku 20..	Stan na początek roku 20..	Stan na koniec roku 20..	Stan na początek roku 20..	Stan na koniec roku 20..	Stan na początek roku 20..	Stan na koniec roku 20..	Stan na początek roku 20..	Stan na koniec roku 20..	Stan na początek roku 20..	Stan na koniec roku 20..	Stan na początek roku 20..	Stan na koniec roku 20..	
<b>BILANS AKTYWA</b>																									
<b>A. Aktywa trwałe</b>																									
I Wartości niematerialne i prawne																									
II Wartość firmy																									
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 przekazane na początek środków trwałych w budowie (inwestycji)																									
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																									

Wyłączenia udziałów RARR, Port lotniczy "Rzeszów-Jasionka", PAE "Jasionka" z o.o., Spółka z o.o., "RYMANÓW" S.A., "HORYNIEC" Sp. z o.o., Podkarpacki Fundusz Rozwoju Spółka z o.o., Podkarpackie Centrum Innowacji - jednostki podległe konsolidacji metodą pięciu

Wyłączenia zobowiązania, należności

OGÓLEM JST, JB łączny; ZOZ-y, INSTYTUCJE KULTURY, WORD-y, SPÓŁKI

SPÓŁKI: RARR, Port lotniczy "Rzeszów-Jasionka", PAE Spółka z o.o., "RYMANÓW" S.A.; "HORYNIEC" Sp. z o.o., Podkarpacki Fundusz Rozwoju Sp. z o.o., Podkarpackie Centrum Innowacji łącznie

WORD-y łącznie

INSTYTUCJE KULTURY łącznie

SP ZOZ łącznie

JEDNOSTKI BUDŻETOWE łączny

JST

BILANS SKONSOLIDOWANY po WYŁĄCZENIACH

BILANS AKTYWA

A. Aktywa trwałe

I Wartości niematerialne i prawne

II Wartość firmy

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 przekazane na początek środków trwałych w budowie (inwestycji)

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



Załącznik nr 5  
Do instrukcji sporządzania skonsolidowanego  
Bilansu Województwa Podkarpackiego

Załącznik nr 9

SKONSOLIDOWANY BILANS JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	SKONSOLIDOWANY BILANS			Adresat	
	jednostki samorządu terytorialnego				
Numer identyfikacyjny REGON	sporządzony na dzień ..... 20 .. r.				
AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A. Aktywa trwałe			A. Fundusz		
I. Wartości niematerialne i prawne			I. Fundusze jednostek		
II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych			II. Skumulowany wynik budżetu (+, -)		
III. Rzeczowe aktywa trwałe			III. Wynik budżetu (+, -)		
1.1. Grunty			IV. Wyniki finansowe roku bieżącego		
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej			1.1. Zysk netto		
1.3. Pozostałe środki trwałe			1.2. Strata netto (-)		
1.4. Środki trwałe w budowie (inwestycje)			V. Wyniki finansowe lat ubiegłych		
1.5. Środki przekazane na poczet środków trwałych w budowie (inwestycji)			1.1. Zysk netto		
IV. Długoterminowe aktywa finansowe			1.2. Strata netto (-)		
1.1. Akcje i udziały			VI. Kapitały mniejszości		
1.2. Papiery wartościowe długoterminowe			VII. Pozostałe pozycje		
1.3. Inne			B. Zobowiązania długoterminowe		
V. Należności finansowe długoterminowe			I. Zobowiązania finansowe długoterminowe		
VI. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek			II. Pozostałe zobowiązania długoterminowe		
B. Aktywa obrotowe			C. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne		
I. Zapasy			I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe		
II. Należności i roszczenia			II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe		
III. Należności finansowe krótkoterminowe			III. Rezerwy na zobowiązania		
IV. Środki pieniężne			IV. Fundusze specjalne		
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)