

ZARZĄDZENIE NR 219/2020
PREZYDENTA MIASTA KIELCE

z dnia 3 czerwca 2020 r.

w sprawie sporządzenia skonsolidowanego bilansu Miasta Kielce

Na podstawie art. 30 ust. 1, 33 ust. 3 i 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (j.t. Dz. U. z 2020 r. poz. 713), 92 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (j.t. Dz.U z 2020 r. poz. 920) oraz § 29 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 (j.t. Dz. U. z 2020r. poz. 342) zarządza się, co następuje:

§ 1.

Wprowadza się instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Miasta Kielce, stanowiącą załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2.

Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Miasta Kielce stanowi załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 3.

Jednostki objęte skonsolidowanym bilansem Miasta Kielce zobowiązane są do złożenia oświadczenia według wzoru stanowiącego załącznik Nr 3 do niniejszego zarządzenia.

§ 4.

Wprowadza się wzór potwierdzenia sald wzajemnych należności i zobowiązań stanowiący załącznik Nr 4 do niniejszego zarządzenia.

§ 5.

Zobowiązuje się Dyrektora Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu do przedłożenia w terminie do dnia 15 kwietnia każdego roku do Wydziału Budżetu i Księgowości zatwierdzonego bilansu samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, uzupełnionego o dodatkowe informacje w zakresie należności i zobowiązań wobec jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Miasta Kielce.

§ 6.

Zobowiązuje się Dyrektora Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu do przedłożenia w terminie do dnia 15 kwietnia każdego roku do Wydziału Budżetu i Księgowości zatwierdzonych bilansów samorządowych instytucji kultury, uzupełnionych o dodatkowe informacje w zakresie należności i zobowiązań wobec jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Miasta Kielce.

§ 7.

Zobowiązuje się Dyrektora Kancelarii Prezydenta do przedłożenia w terminie do dnia 15 maja każdego roku do Wydziału Budżetu i Księgowości zatwierdzonych bilansów spółek handlowych, uzupełnionych o dodatkowe informacje w zakresie:

- 1) należności i zobowiązań wobec jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Miasta Kielce,
- 2) zysków i strat powstałych w wyniku operacji gospodarczych zawartych w wartości aktywów podlegających konsolidacji (gospodarka materiałowo-magazynowa),
- 3) operacji dotyczących sprzedaży środków trwałych.

§ 8.

Zobowiązuje się Dyrektora Wydziału Budżetu i Księgowości do sporządzenia skonsolidowanego bilansu Miasta Kielce za dany rok w terminie do dnia 26 czerwca roku następnego.

§ 9.

Skonsolidowany bilans Miasta Kielce podlega przekazaniu do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach do dnia 30 czerwca roku następnego.

§ 10.

Wykonanie niniejszego zarządzenia powierza się dyrektorom Wydziałów: Edukacji, Kultury i Sportu, Kancelarii Prezydenta oraz Budżetu i Księgowości.

§ 11.

Traci moc zarządzenie Nr 123/2017 Prezydenta Miasta Kielce z dnia 30 marca 2017 roku w sprawie sporządzenia skonsolidowanego bilansu Miasta Kielce, zmienione zarządzeniem Prezydenta Miasta Kielce Nr 108/2018 z dnia 30 marca 2018 r.

§ 12.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu Miasta Kielce

§ 1

Jednostką dominującą jest Miasto Kielce (Gmina Kielce).

§ 2

Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

§ 3

Konsolidacją są objęte bilanse jednostek budżetowych, samorządowych instytucji kultury, samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, bilans z wykonania budżetu Miasta Kielce oraz bilanse spółek prawa handlowego, w których Miasto Kielce posiada akcje lub udziały, z zastrzeżeniem § 8.

§ 4

1. Podstawą do sporządzenia skonsolidowanego bilansu Miasta Kielce jest dokumentacja konsolidacyjna obejmująca w szczególności:
 - 1) bilanse jednostek podlegających konsolidacji,
 - 2) zestawienie udziałów lub akcji Miasta Kielce w spółkach handlowych,
 - 3) zestawienie otrzymanych dywidend od jednostek zależnych,
 - 4) wszelkie korekty i wyłączenia dokonywane podczas konsolidacji, niezbędne do sporządzenia skonsolidowanego bilansu Miasta Kielce,
 - 5) obliczenie wartości firmy oraz ujemnej wartości firmy i ich odpisów,
 - 6) arkusze konsolidacyjne bilansu jednostki dominującej z bilansami jednostek podporządkowanych jako grupy kapitałowej.
2. Wyłączeniu podlegają wzajemne należności i zobowiązania jednostek objętych konsolidacją. Dla celów sporządzenia skonsolidowanego bilansu Miasta Kielce ustala się, że wyłączeniu podlegają tylko te należności i zobowiązania, których wartość jednostkowa przekracza 10 000,00 zł.

§ 5

Dane jednostek konsoliduje się:

- 1) metodą pełną,
- 2) metodą praw własności.

§ 6

1. Metoda konsolidacji pełnej polega na sumowaniu, w pełnej wartości, poszczególnych pozycji bilansowych jednostki dominującej i jednostek zależnych po dokonaniu wyłączeń oraz innych korekt.
2. Metoda konsolidacji pełnej obejmuje bilans jednostki samorządu terytorialnego, która jest jednostką dominującą oraz bilanse:
 - 1) jednostek budżetowych,
 - 2) samorządowych instytucji kultury,
 - 3) samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej,
 - 4) spółek, w których Miasto Kielce posiada co najmniej 50 % udziałów lub akcji.

§ 7

1. Przy konsolidacji metodą praw własności stosuje się odpowiednio przepisy rozdziału 6 ustawy o rachunkowości.
2. Metoda praw własności obejmuje bilanse spółek prawa handlowego będących jednostkami współzależnymi, w których Miasto Kielce posiada co najmniej 20% udziałów lub akcji.

§ 8

Konsolidacją nie obejmuje się bilansów jednostek współzależnych:

- 1) w których Miasto Kielce posiada mniej niż 20% udziałów lub akcji,
- 2) których dane finansowe nie mają istotnego znaczenia dla przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej Miasta Kielce.

§ 9

Skonsolidowany bilans Miasta Kielce sporządza się w złotych i groszach.

§ 10

Skonsolidowany bilans Miasta Kielce podpisuje Prezydent Miasta Kielce oraz Skarbnik Miasta.

Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Miasta Kielce

I. Jednostki budżetowe:

Lp.	Nazwa jednostki	Adres
<i>Żłobki</i>		
1.	Żłobek Samorządowy Nr 5	Kielce, ul. Piekoszowska 49
2.	Żłobek Samorządowy Nr 12	Kielce, ul. Gałczyńskiego 7
3.	Żłobek Samorządowy Nr 13	Kielce, ul. Romualda 8
4.	Żłobek Samorządowy Nr 15	Kielce, ul. Struga 6
5.	Żłobek Samorządowy Nr 17	Kielce, ul. Jerzego Szajnowicza Iwanowa 15
<i>Przedszkola samorządowe</i>		
6.	Przedszkole Samorządowe Nr 1	Kielce, ul. Norwida 5
7.	Przedszkole Samorządowe Nr 2	Kielce, ul. Sowia 1 b
8.	Przedszkole Samorządowe Nr 3	Kielce, ul. Barwinek 33
9.	Przedszkole Samorządowe Nr 4	Kielce, ul. Kujawska 21
10.	Przedszkole Samorządowe Nr 5	Kielce, ul. J. Nowaka Jeziorańskiego 67
11.	Przedszkole Samorządowe Nr 6	Kielce, ul. Bukowa 8
12.	Przedszkole Samorządowe Nr 8 z Oddziałami Integracyjnymi	Kielce, ul. Żółkiewskiego 12
13.	Przedszkole Samorządowe Nr 9	Kielce, ul. Orkana 32
14.	Przedszkole Samorządowe Nr 13	Kielce, ul. Karczówkowska 8
15.	Przedszkole Samorządowe Nr 14	Kielce, ul. Kalcytowa 15
16.	Przedszkole Samorządowe Nr 16 im. J. Brzechwy	Kielce, ul. Nowy Świat 34
17.	Przedszkole Samorządowe Nr 18	Kielce, ul. Malików 3
18.	Przedszkole Samorządowe Nr 19 z Oddziałami Integracyjnymi	Kielce, Oś. Na Stoku 98
19.	Przedszkole Samorządowe Nr 21	Kielce, ul. Krakowska 15 A
20.	Przedszkole Samorządowe Nr 22	Kielce, ul. B. Chrobrego 110
21.	Przedszkole Samorządowe Nr 23	Kielce, ul. Fabryczna 6
22.	Przedszkole Samorządowe Nr 24	Kielce, ul. Chopina 3
23.	Przedszkole Samorządowe Nr 25	Kielce, ul. Wojewódzka 12b
24.	Przedszkole Samorządowe Nr 26	Kielce, ul. Piekoszowska 42
25.	Integracyjne Przedszkole Samorządowe Nr 27	Kielce, ul. Marszałkowska 11a
26.	Przedszkole Samorządowe Nr 28	Kielce, ul. Różana 12
27.	Przedszkole Samorządowe Nr 29	Kielce, ul. Chałubińskiego 32
28.	Przedszkole Samorządowe Nr 30	Kielce, ul. Wielkopolska 15
29.	Przedszkole Samorządowe Nr 31	Kielce, ul. Dąbrówki 38
30.	Przedszkole Samorządowe Nr 32	Kielce, ul. Kasprowicza 5

31.	Przedszkole Samorządowe Nr 33	Kielce, ul. Romualda 6
32.	Przedszkole Samorządowe Nr 34	Kielce, ul. Kowalczewskiego 9
33.	Przedszkole Samorządowe Nr 35	Kielce, ul. Orkana 13
34.	Przedszkole Samorządowe Nr 36	Kielce, ul. Tujowa 2
35.	Przedszkole Samorządowe Nr 39	Kielce, ul. Barwinek 31
36.	Przedszkole Samorządowe Nr 40	Kielce, ul. Marszałka Józefa Piłsudskiego 30
37.	Przedszkole Samorządowe Nr 42	Kielce, ul. Orzeszkowej 26
38.	Przedszkole Samorządowe Nr 43	Kielce, ul. Astronautów 5
<i>Szkoły podstawowe</i>		
39.	Szkoła Podstawowa Nr 1	Kielce, ul. Staffa 7
40.	Szkoła Podstawowa Nr 2	Kielce, ul. Kościuszki 5
41.	Szkoła Podstawowa Nr 4	Kielce, ul. Warszawska 340
42.	Szkoła Podstawowa Nr 5	Kielce, ul. Wróbla 5
43.	Szkoła Podstawowa Nr 7	Kielce, ul. Zimna 16
44.	Szkoła Podstawowa Nr 8	Kielce, ul. Generała Hauke-Bosaka 1
45.	Szkoła Podstawowa Nr 9	Kielce, ul. Adolfa Dygasińskiego 6
46.	Szkoła Podstawowa Integracyjna Nr 11	Kielce, ul. Jasna 20/22
47.	Szkoła Podstawowa Nr 12	Kielce, ul. Wspólna 17
48.	Szkoła Podstawowa Nr 13	Kielce, ul. Prosta 27a
49.	Szkoła Podstawowa Nr 15	Kielce, ul. Leszczyńska 8
50.	Szkoła Podstawowa Nr 18	Kielce, ul. B. Chrobrego 105
51.	Szkoła Podstawowa Nr 19	Kielce, ul. Targowa 3
52.	Szkoła Podstawowa Nr 20	Kielce, Aleja Górników Staszicowskich 22a
53.	Szkoła Podstawowa Nr 22	Kielce, ul. Majora Jurija Gagarina 3
54.	Szkoła Podstawowa Nr 23	Kielce, ul. Łanowa 68
55.	Szkoła Podstawowa Nr 24	Kielce, ul. Kujawska 18
56.	Szkoła Podstawowa Nr 25	Kielce, ul. Jurajska 7
57.	Szkoła Podstawowa Nr 27	Kielce, ul. Marszałkowska 96
58.	Szkoła Podstawowa Nr 31	Kielce, ul. Krzemionkowa 1
59.	Szkoła Podstawowa Nr 32	Kielce, ul. Barwinek 31
60.	Szkoła Podstawowa Nr 33	Kielce, ul. Marszałka Józefa Piłsudskiego 42
61.	Szkoła Podstawowa Nr 34	Kielce, ul. Naruszewicza 25
62.	Szkoła Podstawowa Nr 38 dla Dzieci Przewlekle Chorych	Kielce, ul. Szkolna 29
63.	Szkoła Podstawowa Nr 39	Kielce, ul. Krzyżanowskiej 8
<i>Licea ogólnokształcące</i>		
64.	I Liceum Ogólnokształcące im. S. Żeromskiego	Kielce, ul. Ściegiennego 15
65.	II Liceum Ogólnokształcące im. J. Śniadeckiego	Kielce, ul. Śniadeckich 9
66.	III Liceum Ogólnokształcące z Oddziałami Integracyjnymi im. C. K. Norwida	Kielce, ul. Jagiellońska 4
67.	IV Liceum Ogólnokształcące	Kielce, ul. Radiowa 1
68.	V Liceum Ogólnokształcące im. Ks. P. Ściegiennego	Kielce, ul. Marszałkowska 96
69.	VI Liceum Ogólnokształcące im. J. Słowackiego	Kielce, ul. Majora Jurija Gagarina 5

Zespoły szkół		
70.	Zespół Szkół Nr 1	Kielce, ul. Szkolna 29
71.	Zespół Szkół Nr 2	Kielce, Jagiellońska 90
72.	Zespół Szkół Nr 3	Kielce, Al. Legionów 4
73.	Zespół Szkół Zawodowych Nr 1	Kielce, ul. Zgoda 31
74.	Zespół Szkół Ekonomicznych im. M. Kopernika	Kielce, ul. Kopernika 8
75.	Zespół Szkół Ekonomicznych	Kielce, ul. Langiewicza 18
76.	Zespół Szkół Mechanicznych	Kielce, ul. Jagiellońska 32
77.	Zespół Szkół Elektrycznych	Kielce, ul. Kaczorowskiego 8
78.	Zespół Szkół Informatycznych im. gen. J. Hauke Bosaka	Kielce, ul. Warszawska 96
79.	Zespół Szkół Przemysłu Spożywczego	Kielce, ul. Zagórska 14
80.	Zespół Placówek Szkolno-Wychowawczych	Kielce, ul. Jagiellońska 30
Pozostałe placówki oświatowe		
81.	Miejski Szkolny Ośrodek Sportowy	Kielce, ul. Prosta 57
82.	Miejski Zespół Poradni Psychologiczno – Pedagogicznych	Kielce, ul. Urzędnicza 16
83.	Młodzieżowy Dom Kultury	Kielce, ul. Kozia 10A
84.	Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy	Kielce, ul. Dobromyśl 44
85.	Samorządowy Ośrodek Doradztwa Metodycznego i Doskonalenia Nauczycieli w Kielcach	Kielce, ul. Marszałka Piłsudskiego 42
86.	Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy Nr 2	Kielce, ul. Kryształowa 6
87.	Świetlica Wspierająco – Integrująca „PLUS”	Kielce, ul. Żeromskiego 36
88.	Zespół Placówek Oświatowych Nr 1	Kielce, ul. Szymanowskiego 5
Domy pomocy społecznej		
89.	Dom Pomocy Społecznej im. J. Pawła II	Kielce, ul. Jagiellońska 76
90.	Dom Pomocy Społecznej im. prof. A. Kępińskiego	Kielce, ul. Jagiellońska 76
91.	Dom Pomocy Społecznej im. J.M. Sobieskich	Kielce, ul. Sobieskiego 30
92.	Dom Pomocy Społecznej im. F. Malskiej	Kielce, ul. Tarnowska 10
93.	Dom Pomocy Społecznej im. Św. Brata Alberta	Kielce, ul. Żeromskiego 4/6
Rodzinne domy dziecka		
94.	Dom Rodzinny Nr 2	Kielce, ul. Górników Staszicowskich 93
Pozostałe jednostki		
95.	Dom Dla Matek z Małoletnimi Dziećmi i Kobiet w Ciąży	Kielce, ul. Słoneczna 9
96.	Geopark Kielce	Kielce, ul. Daleszycka 21
97.	Kielecki Park Technologiczny	Kielce, ul. Olszewskiego 6
98.	Komenda Miejska Państwowej Straży Pożarnej	Kielce, ul. Sandomierska 81/83
99.	Straż Miejska	Kielce, ul. Ogrodowa 3B
100.	Miejska Kuchnia Cateringowa	Kielce, ul. Piekoszowska 36a
101.	Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie	Kielce, ul. Studzienna 2
102.	Miejski Urząd Pracy	Kielce, ul. Szymanowskiego 6
103.	Miejski Zarząd Budynków	Kielce, ul. Paderewskiego 20
104.	Miejski Zarząd Dróg	Kielce, ul. Prendowskiej 7
105.	Ośrodek Rodzinnej Pieczy Zastępczej	Kielce, ul. Wesoła 47/49
106.	Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy	Kielce, ul. Sobieskiego 30

107.	Zespół Placówek im. A. Kamińskiego „Kamyk”	Kielce, ul. Marszałkowska 12
108.	Zespół Leczenia Środowiskowego	Kielce, ul. Wiosenna 1A
109.	Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego dla Miasta Kielce	Kielce, ul. Kozia 3
110.	Świętokrzyskie Centrum Profilaktyki i Edukacji	Kielce, ul. J. Nowaka Jeziorańskiego 65
111.	Urząd Miasta Kielce	Kielce, Rynek 1
112.	Zakład Obsługi Urzędu Miasta	Kielce, ul. Strycharska 6
113.	Zarząd Transportu Miejskiego	Kielce, ul. Głowackiego 4
114.	Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza „Dobra Chata”	Kielce, ul. Sandomierska 126
115.	Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza ”Moje Miejsce”	Kielce, ul. Fosforytowa 88
116.	Centrum Obsługi Placówek	Kielce, ul. Sandomierska 126
117.	Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji	Kielce, ul. Żytnia 1
118.	Centrum Kształcenia Zawodowego	Kielce, al. Solidarności 34, pok.809
119.	Wzgórze Zamkowe	Kielce, ul. Zamkowa 5
120.	Placówka Opieki Doraźnej „Azyl”	Kielce, ul. Kołłątaja 4
121.	Gimnazjum Nr 3	Kielce, ul. Marszałkowska 40

II. Samorządowe instytucje kultury:

Lp.	Nazwa jednostki	Adres
1.	Biuro Wystaw Artystycznych	Kielce, ul. Kapitulna 2
2.	Dom Kultury „Zameczek”	Kielce, ul. Słowackiego 23
3.	Dom Środowisk Twórczych „Pałac Tomasza Zielińskiego”	Kielce, ul. Zamkowa 5
4.	Kieleckie Centrum Kultury	Kielce, ul. Pl. Moniuszki 2B
5.	Kielecki Teatr Tańca	Kielce, ul. Pl. Moniuszki 2B
6.	Miejska Biblioteka Publiczna	Kielce, ul. Konopnickiej 5
7.	Muzeum Historii Kielc	Kielce, ul. Św. Leonarda 4
8.	Muzeum Zabawy i Zabawek	Kielce, Pl. Wolności 2
9.	Teatr Lalki i Aktora „Kubuś”	Kielce, ul. Duża 9
10.	Dom Kultury „Białogon”	Kielce, ul. Pańska 1a

III. Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej:

Lp.	Nazwa jednostki	Adres
1.	Ośrodek Terapii Uzależnienia i Współuzależnienia	Kielce, ul. J. Nowaka Jeziorańskiego 65

IV. Spółki prawa handlowego:

Lp.	Nazwa jednostki	Adres
1.	Kieleckie Towarzystwo Budownictwa Społecznego Sp. z o.o.	Kielce, ul. Puscha 36/1 – 100% udziałów Miasta Kielce w kapitale
2.	Korona S.A.	Kielce, ul. Ściegiennego 8 – 28% udziałów Miasta Kielce w kapitale
3.	Miejskie Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej Sp. z o.o.	Kielce, ul. Poleska 37 – 100% udziałów Miasta Kielce w kapitale
4.	Miejskie Inwestycje Kielce S.A.	Kielce, ul. Rynek 1 – 100% udziałów Miasta Kielce w kapitale
5.	Przedsiębiorstwo Gospodarki Odpadami Sp. z o.o.	Promnik, ul. Św. Tekli 62 26-067 Strawczyn – 100% udziałów Miasta Kielce w kapitale
6.	Rejonowe Przedsiębiorstwo Zieleni i Usług Komunalnych Sp. z o.o.	Kielce, ul. Sandomierska 249 – 100% udziałów Miasta Kielce w kapitale
7.	Targi Kielce S.A.	Kielce, ul. Zakładowa 1 – 99,96% udziałów Miasta Kielce w kapitale
8.	Świętokrzyska Agencja Rozwoju Regionu S.A.	Kielce, Al. IX Wieków Kielce 8/30 – 39,31% udziałów Miasta Kielce w kapitale
9.	Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacji Sp. z o.o.	Kielce, ul. Jagiellońska 92 – 33,44% udziałów Miasta Kielce w kapitale

.....
(nazwa jednostki organizacyjnej)

Oświadczenie

Oświadczam, że sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zaczynający się w dniu 01.01.....r., a kończący się w dniu 31.12..... r., zostało prawidłowo i rzetelnie sporządzone, zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz zasadami polityki rachunkowości obowiązującymi w naszej jednostce.

.....
(data i podpis Kierownika jednostki)

Kielce,.....

Nadawca:

.....
.....
.....
.....
.....

Adresat:

.....
.....
.....
.....
.....

Potwierdzenie sald do bilansu skonsolidowanego Miasta Kielce

Szanowni Państwo!

Prosimy o potwierdzenie sald Waszych należności i zobowiązań na dzień 31.12..... r.

Według naszych ustaleń salda te wynoszą:

Wasze należności	
Wasze zobowiązania	

Jeżeli Państwo uznają, że powyższe kwoty są zgodne z saldami wynikającymi z Waszych ksiąg rachunkowych, prosimy o podanie tej kwoty.

Jeżeli powyższe kwoty są zdaniem państwa niewłaściwe, to prosimy o wyczerpujące informacje dotyczące zaistniałych różnic.

Z poważaniem

Salda w wysokości:

Nasze należności	
Nasze zobowiązania	

Wynikają z naszych ksiąg rachunkowych.

Podpis..... Imię i nazwisko.....

Stanowiskodata.....

Tel.....