

Załącznik do zarządzenia

Nr Sk 3364/ 1 /2006

Burmistrza Miasta Sandomierza

z dnia 10.01.2006

INSTRUKCJA SPORZĄDZANIA

SKONSOLIDOWANEGO BILANSU

Miasta Sandomierza

§ 1

Ilekroć 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 2002r. nr 76 poz. 694 , ze zmianami),
2. rozporządzeniu MF z dnia 18.12.2001r. – rozumie się przez to rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. nr 153,poz. 1752 z 2001r.),
3. ustawie o finansach publicznych – rozumie się przez to ustawę z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (tekst jednolity z 2005 r. Dz.U. nr 249, poz. 2104, ze zmianami).
4. Mieście Sandomierzu – rozumie się przez to Gminę o statusie miejskim Sandomierz.

§ 2

Skonsolidowany bilans Miasta Sandomierza sporządza się w oparciu o następujące zasady:

1. Miasto Sandomierz jest jednostką dominującą, która jako grupa kapitałowa sporządza skonsolidowany bilans na podstawie obowiązujących przepisów prawa.
2. Skonsolidowany bilans jest sporządzany w złotych i groszach, w terminie 3 miesięcy od daty otrzymania ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji i przechowywany jest w siedzibie jednostki oraz przekazywany do Regionalnej Izby Obrachunkowej.
3. Za datę otrzymania ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji przyjmuje się datę otrzymania ostatniego zatwierdzonego sprawozdania podlegającego konsolidacji.
4. Konsolidacji podlegają bilanse sporządzone na dzień kończący rok obrotowy tj. na dzień 31 grudnia każdego roku.
5. Miasto Sandomierz jest uznawane za jednostkę dominującą .
6. Przez bilans jednostki dominującej rozumie się łączny bilans , który obejmuje dane finansowe z bilansu z wykonania budżetu Miasta Sandomierza oraz dane finansowe z bilansów jednostek budżetowych i zakładów budżetowych.
7. Konsolidacją obejmuje się następujące bilanse:
 1. bilans jednostki dominującej
 2. bilans łączny jednostek organizacyjnych wymienionych w załączniku nr. 1 do instrukcji.
 3. bilans łączny spółek prawa handlowego, 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 do powoływania i odwoływania większości członków organów zarządzających tymi jednostkami podstawie ustawy, statutu lub umowy.
 4. Wykaz jednostek o których mowa par. 2 pkt 6 i 7 niniejszej instrukcji, zwanych dalej grupą kapitałową, zamieszczany jest na stronie internetowej Urzędu Miasta Sandomierza w Biuletynie Informacji Publicznych.
 5. Jednostki o których mowa w par. 2 pkt 6 instrukcji , łącznie z bilansami o których mowa w par. 18 rozporządzenia MF z dnia 18 grudnia 2001r. oraz jednostki wymienione w par. 2 pkt 7 instrukcji , łącznie ze sprawozdaniami finansowymi o których mowa w art. 45 ustawy o rachunkowości, sporządzają informację dodatkową o wzajemnych zobowiązaniach i należnościach pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją , zgodnie z załącznikami.
 6. Konsolidacją nie obejmuje się jednostki podporządkowanej która:
 - a) rozpoczęła działalność w drugiej połowie roku obrotowego , będącego rokiem obrotowym dla jednostki dominującej i łączy swoje księgi rachunkowe i sprawozdanie finansowe za ten okres z księgami rachunkowymi i sprawozdaniem finansowym za rok następny,

b) zakończyła działalność w trakcie roku obejmowanego konsolidacją.

7. Bilanse jednostek o których mowa w par. 2 pkt 7 instrukcji, na podstawie art. 60 ustawy o rachunkowości konsoliduje się metodą pełną, polegającą na sumowaniu w pełnej wartości poszczególnych pozycji bilansu jednostki dominującej i jednostek zależnych oraz dokonaniu wyłączeń i korekt konsolidacyjnych.

8. W procesie konsolidacji wyłączeniu podlegają:

- udziały w kapitale własnym jednostek zależnych, należące do jednostek lub osób innych niż objęte konsolidacją, wykazywane w pozycji pasywów skonsolidowanego bilansu jako „Kapitały mniejszościowe”,
- wyrażona w cenie nabycia wartość udziałów posiadanych przez jednostkę dominującą i inne jednostki objęte konsolidacją w jednostkach zależnych, z tą częścią aktywów netto jednostek zależnych wycenionych wg wartości godziwej, odpowiadającej udziałowi jednostki dominującej i innych jednostek objętych konsolidacją, na dzień rozpoczęcia sprawowania nad nimi kontroli. Jeżeli w wyniku tego wyłączenia powstaje różnica to:
- różnica dodatnia – uznawana jest za wartość firmy i wykazywana w aktywach skonsolidowanego bilansu w pozycji „Wartość firmy jednostek podporządkowanych”
- różnica ujemna - uznawana jest za ujemną wartość firmy i wykazywana w pasywach skonsolidowanego bilansu w pozycji „Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych”,
- wzajemne należności i zobowiązania oraz inne rozrachunki o podobnym charakterze jednostek objętych konsolidacją.

9. Etapy sporządzenia skonsolidowanego bilansu Miasta Sandomierza :

- sporządzenie w złotych i groszach łącznego bilansu z bilansów jednostek budżetowych, zakładów budżetowych,
- sporządzenie w złotych i groszach łącznego bilansu z bilansu z wykonania budżetu i z łącznego bilansu jednostek organizacyjnych
- sporządzenie w złotych i groszach łącznego bilansu z bilansów spółek prawa handlowego,
- sporządzenie w złotych i groszach łącznego bilansu z łącznego bilansu spółek prawa handlowego i łącznego bilansu jednostek sektora finansów publicznych,
- dokonanie eliminacji kapitałów i udziałów pomiędzy jednostkami,
- dokonanie eliminacji rozrachunków pomiędzy jednostkami,

- sporządzenie w złotych i groszach łącznego zestawienia skonsolidowanego bilansu Miasta Sandomierza skorygowanego o zestawienia eliminacji udziałów, kapitałów i rozrachunków,
- sporządzenie w złotych i groszach skonsolidowanego bilansu.

10. Skonsolidowany bilans miasta Sandomierza podpisuje Burmistrz Miasta Sandomierza oraz Skarbnik Miasta .

11. W przypadku konieczności rozszerzenia zakresu informacji prezentowanych w skonsolidowanym bilansie miasta , decyzję o sporządzeniu dokumentacji dodatkowej podejmuje Skarbnik Miasta.

12. Szczegółową dokumentację dotyczącą sporządzania skonsolidowanego bilansu przedstawiają niżej wymienione załączniki:

Załącznik nr 1 – Wykaz jednostek wchodzących w skład grupy kapitałowej.

Załącznik nr 2 – Wykaz dotyczący wzajemnych należności i zobowiązań pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją.

Załącznik nr 3 – Arkusz konsolidacyjny – bilans jednostki dominującej.

Załącznik nr 4 – Arkusz konsolidacyjny bilansu jednostki dominującej z bilansami jednostek podporządkowanych.

Załącznik nr 5 – Skonsolidowany bilans.