

Zarządzenie Nr WO/62 /09
Burmistrza Miasta Świdwin
z dnia 29 maja 2009 roku

w sprawie sporządzenia skonsolidowanego bilansu

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późno zm.), rozdziału 6 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) oraz § 15 ust.1 pkt 4), § 16 ust. I, § 17 ust. 1,3 i 4 rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.) zarządza się, co następuje:

§1. Wprowadza się instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Miasta Świdwin stanowiącą załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§2. Wprowadza się wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Miasta Świdwin stanowiący załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§3. Wprowadza się wykaz druków, które stanowią dokumentację konsolidacyjną - załącznik Nr 3 do niniejszego zarządzenia.

§4. Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Miasta Świdwin oraz Kierownika Wydziału Planowania i Finansowo Budżetowego Urzędu Miasta Świdwin do :

- dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym,
- sporządzenia wykazu zobowiązań i należności do konsolidacji między jednostkami organizacyjnymi Miasta Świdwin objętymi bilansem skonsolidowanym.

§ 5. Zobowiązuje się spółki gminne do :

- sporządzania bilansu rocznego wraz z informacją dodatkową i objaśnieniami (szczegółowy opis aktywów i pasywów występujących w spółce) uzupełnionego o wykaz należności i zobowiązań wobec jednostek organizacyjnych objętych skonsolidowanym bilansem,

- dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym,
- dostarczenia oryginału przedmiotowych dokumentów do Urzędu Miasta Świdwin niezwłocznie po ich sporządzeniu i podpisaniu.

§ 6. Zobowiązuje się Kierownika Wydziału Planowania i Finansowo – Budżetowego do sporządzenia bilansu skonsolidowanego Miasta Świdwin w terminie 3 miesięcy od dnia otrzymania ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji, jednakże nie później niż do dnia 30 czerwca .

§ 7. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta Świdwin.

§ 8. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i ma zastosowanie do sporządzenia bilansu skonsolidowanego za 2008 rok.

BURMISTRZ MIASTA

Jan Owsiak
mgr Jan Owsiak

Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu Miasta Świdwin

§ 1

Jednostką dominującą jest Gmina - **Miasto Świdwin**

§2

Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

§3

1. **Konsolidacja** jest to łączenie w bilansie Gminy jako jednostki samorządu terytorialnego sprawozdań finansowych, gminnych jednostek budżetowych zakładów budżetowych oraz innych osób prawnych (samodzielne instytucje kultury) przez sumowanie odpowiednich pozycji sprawozdań jednostki dominującej i jednostek zależnych, z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń i korekt.
2. **Grupa kapitałowa** jest to Miasto Świdwin jako jednostka samorządu terytorialnego, czyli jednostka dominująca wraz z jednostkami zależnymi.
- 3 **Jednostka dominująca** to jednostka samorządu terytorialnego, w skład której wchodzi budżet, jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej (urząd, jednostki budżetowe, zakład budżetowy) oraz samorządowa instytucja kultury.
4. **Jednostką zależną** jest Miejska Energetyka Ciepła Spółka z o.o. w Świdwinie oraz Zakład Usług Komunalnych Spółka z o.o w Świdwinie.

§4

Konsolidacją są objęte jednostkowe bilanse jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, instytucji kultury, bilans z wykonania budżetu Miasta Świdwin oraz bilanse spółek..

§5

1. Jednostka dominująca - Gmina - Miasto Świdwin - sporządza bilans skonsolidowany grupy kapitałowej, zestawiony w taki sposób, jakby grupa kapitałowa stanowiła jedną jednostkę. Bilanse jednostek wchodzących w skład jednostki dominującej łączy się poprzez dodanie poszczególnych pozycji bilansowych tych jednostek. Poszczególne aktywa i pasywa bilansów jednostkowych (w kolumnie stan na początek i na koniec roku) należy dostosować odpowiednio do aktywów i pasywów wzoru skonsolidowanego bilansu stanowiącego załącznik Nr 7 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych.

Jednocześnie należy pamiętać, że stan wykazany w kolumnie " stan na początek roku" powinien być zgodny ze "Stanem na koniec roku" wykazany w skonsolidowanym bilansie za rok poprzedni.

Należy dokonać korekt i wyłączeń w celu wyeliminowania skutków finansowych wzajemnych zdarzeń gospodarczych, szczególnie w zakresie rozrachunków (zobowiązań i należności) oraz innych aktywów i pasywów (środki trwałe, zapasy, materiały itp.), stosując zasady rozdziału 6 ustawy o rachunkowości.

Dokonując korekt i wyłączeń należy zwrócić szczególną uwagę na wzajemne powiązania jednostek budżetowych z pozostałymi jednostkami wymienionymi w załączniku Nr 2 do zarządzenia.

2. Dane jednostek zależnych łączy się z danymi jednostki dominującej metodą konsolidacji pełnej. Metoda konsolidacji pełnej ta polega na sumowaniu, w pełnej wartości, poszczególnych pozycji bilansowych jednostki dominującej i jednostek zależnych , 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.

§6

Bilans skonsolidowany podpisuje kierownik jednostki dominującej – Burmistrz Miasta Świdwin oraz Skarbnik Miasta.

Wykaz Jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Miasta Świdwin

Konsolidacja bilansu Miasta Świdwin obejmuje:

1) jednostki budżetowe:

- Urząd Miasta,
- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej,
- Miejski Zespół Administracji Przedszkoli,
- Publiczne Gimnazjum im. Osadników Wojskowych,
- Szkoła Podstawowa Nr 1 im. Orła Białego,
- Szkoła Podstawowa Nr 2 im. ppor. E. Gierczak
- Szkoła Podstawowa Nr 3 im. lotników Polskich.

2) zakłady budżetowe:

- Park Wodny "Relax ".

3) samorządowe instytucje kultury:

- Świdwiński Ośrodek Kultury.

4) spółki prawa handlowego (100 % udział Miasta) :

- Miejska Energetyka Ciepła Spółka z o. o w Świdwinie,
- Zakład Usług Komunalnych Spółka z o.o w Świdwinie.

Wykaz druków stanowiących dokumentację konsolidacyjną

§ I

Dokumentacja konsolidacyjna zawiera:

1. Bilans skonsolidowany sporządzony zgodnie z załącznikiem nr 7 do rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.).
2. Zestawienie bilansów jednostek wchodzących w skład jednostki dominującej przed dokonaniem wyłączeń wraz z bilansem z wykonania budżetu gminy w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
3. Zestawienie bilansów jednostek zależnych przed dokonaniem wyłączeń w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
4. Zestawienie bilansów jednostki dominującej i jednostek zależnych, z uwzględnieniem wyłączeń w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
5. Arkusz wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań między jednostkami wchodzącymi w skład jednostki dominującej i jednostek zależnych, który zawiera:
 - kwotę wyłączenia,
 - pozycję aktywów i pasywów bilansu jednostkowego, jednostkę sprawozdawczą,
 - pozycję aktywów i pasywów bilansu skonsolidowanego,
 - uwagi.
6. Arkusz wyłączeń składników aktywów trwałych sporządzone jak w punkcie 5.