

## **Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Piła**

**§ 1.** Jednostką dominującą jest Gmina Piła.

**§ 2.** Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

**§ 3.** Ilekroć w dalszej części instrukcji jest mowa o:

1. Konsolidacji – należy przez to rozumieć łączenie w bilansie Gminy Piła jako jednostki samorządu terytorialnego, sprawozdań finansowych gminnych jednostek sektora finansów publicznych oraz innych osób prawnych (spółki komunalne, samodzielne instytucje kultury) przez sumowanie odpowiednich pozycji sprawozdań jednostki dominującej i jednostek podporządkowanych, z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń i korekt.
2. Grupie kapitałowej – należy przez to rozumieć Gminę Piła jako jednostkę samorządu terytorialnego, czyli jednostkę dominującą wraz z jednostkami zależnymi i innymi osobami prawnymi.

**§ 4.** Konsolidacją są objęte: bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, jednostkowe bilanse jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, instytucji kultury oraz bilanse spółek, w których Gmina Piła posiada udziały.

**§ 5.**

1. Jednostka dominująca – Gmina Piła – 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. Za bilans jednostki dominującej uznaje się bilans z wykonania budżetu Gminy Piła w połączeniu z bilansem Urzędu Miasta Piły – jednostki budżetowej. 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 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. Należy dokonać korekt i wyłączeń w celu wyeliminowania skutków finansowych wzajemnych zdarzeń gospodarczych, szczególnie w zakresie rozrachunków (zobowiązań, 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 jednostki zależnej łączy się z danymi jednostki dominującej metodą konsolidacji pełnej. Metoda konsolidacji pełnej polega na sumowaniu, w pełnej wartości, poszczególnych pozycji bilansowych jednostki dominującej i jednostek zależnych, dokonaniu wyłączeń i korekt.
3. Dane jednostki współzależnej łączy się z danymi jednostki dominującej metodą konsolidacji proporcjonalnej lub metodą praw własności. Metoda ta polega na sumowaniu poszczególnych pozycji bilansu jednostki dominującej, z częścią wartości poszczególnych pozycji bilansu jednostki współzależnej proporcjonalną do posiadanych udziałów lub głosów.

**§ 6.** W zakresie nieuregulowanym niniejszą instrukcją mają zastosowanie odpowiednie przepisy ustawy o rachunkowości oraz rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont do budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych.

**§ 7.** Skonsolidowany bilans podpisuje kierownik jednostki dominującej – Prezydent Miasta Piły oraz Skarbnik Gminy Piła.

## **Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Piła**

§ 1. W rozumieniu definicji jednostki dominującej z § 3 ust. 3 załącznika Nr 1, Gmina Piła jako jednostka samorządu terytorialnego jest jednostką dominującą.

Konsolidacji podlegają następujące jednostki powiązane:

1. Jednostki budżetowe – metoda konsolidacji pełnej:
  - Zarząd Dróg i Zieleni w Pile,
  - Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej,
  - Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji,
  - Ośrodek Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych,
  - Żłobek Nr 1,
  - Publiczne Przedszkole Nr 1,
  - Publiczne Przedszkole Nr 2,
  - Publiczne Przedszkole Nr 3,
  - Publiczne Przedszkole Nr 4,
  - Publiczne Przedszkole Nr 5,
  - Publiczne Przedszkole Nr 6,
  - Publiczne Przedszkole Nr 7,
  - Publiczne Przedszkole Nr 8,
  - Publiczne Przedszkole Nr 11,
  - Publiczne Przedszkole Nr 12,
  - Publiczne Przedszkole Nr 13,
  - Publiczne Przedszkole Nr 14,
  - Publiczne Przedszkole Nr 15,
  - Publiczne Przedszkole Nr 16,
  - Publiczne Przedszkole Nr 17,
  - Publiczne Przedszkole Nr 18,
  - Publiczne Przedszkole Nr 19,

- Szkoły Podstawowa Nr 1,
  - Szkoły Podstawowa Nr 2,
  - Szkoły Podstawowa Nr 4,
  - Szkoły Podstawowa Nr 5,
  - Szkoły Podstawowa Nr 7,
  - Szkoły Podstawowa Nr 12,
  - Gimnazjum Nr 4,
  - Gimnazjum Nr 5,
  - Zespół Szkół Nr 1,
  - Zespół Szkół Nr 2,
  - Zespół Szkół Nr 3.
2. Zakłady budżetowe – metoda konsolidacji pełnej:
- Miejski Zakład Oczyszczania – Wysypisko,
  - Miejski Zakład Gospodarki Mieszkaniowej w Pile.
3. Samorządowe instytucje kultury – metoda konsolidacji pełnej:
- Muzeum Stanisława Staszica,
  - Pilski Dom Kultury,
  - Klub Seniora „Zacisze”.
4. Spółki prawa handlowego – metoda konsolidacji pełnej:
- Miejski Zakład Komunikacji Sp. z o. o.,
  - Pilskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego Sp. z o.o.,
  - „Tarpil” Sp. z o.o.,
  - „Inwest-Park” Sp. z o.o.,
  - Miejskie Wodociągi i Kanalizacja Sp. z o.o.,
  - Spółka Wodno-Ściekowa „Gwda” Sp. z o.o.,
  - Centrum Rekreacji Wodnej „Aqua-Pil” Sp. z o.o.
5. Spółki prawa handlowego – metoda praw własności:
- Altvater Sp. z o.o.,
  - Miejska Energetyka Ciepła Sp. z o.o.

Załącznik Nr 3  
do Zarządzenia Nr 236(211)11  
Prezydenta Miasta Piły  
z dnia 29 czerwca 2011 r.

### **Wykaz druków stanowiących dokumentację konsolidacyjną**

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 jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, póź. 1020 ze zm.).
2. Arkusz konsolidacyjny zawierający zestawienie bilansów jednostek sektora finansów publicznych wraz z bilansem z wykonania budżetu gminy przed dokonaniem wyłączeń w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego, wyłączenia obejmujące rozliczenia z budżetem Gminy z tytułu dochodów i środków na wydatki, zestawienie bilansów spółek w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego, pozostałe korekty i wyłączenia.
3. Noty konsolidacyjne obejmujące:
  - korekty z tytułu rozliczenia dochodów budżetowych,
  - korekty z tytułu rozliczenia dochodów budżetowych,
  - korekty z tytułu środków na wydatki budżetowe,
  - korekty z tytułu wzajemnych rozrachunków pomiędzy jednostkami powiązanymi Gminy Piła,
  - korekty udziałów w spółkach i wyniku finansowego.
4. Zestawienie rozrachunków wykazanych jednostronnie nie podlegających wyłączeniu.