

Zarządzenie Nr 986(34)14

Prezydenta Miasta Piły

z dnia 3 marca 2014 r.

w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Piła

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 594 ze zm.) oraz § 21, § 23 i § 25 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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 2013 r. poz. 289) zarządzam, co następuje:

§ 1. Wprowadza się instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Piła stanowiącą załącznik Nr 1 do zarządzenia.

§ 2. Wprowadza się wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Piła stanowiący załącznik Nr 2 do zarządzenia.

§ 3. Wprowadza się wykaz druków, które stanowią dokumentację konsolidacyjną, będącą podstawą sporządzenia skonsolidowanego bilansu – załącznik Nr 3 do zarządzenia.

§ 4. Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Piła oraz Skarbnika Gminy Piła 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 Gminy Piła objętymi bilansem skonsolidowanym.

§ 5. Zobowiązuje się zarządy spółek kapitałowych, w których Gmina posiada udziały do:

- dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym,

- sporządzenia bilansu rocznego wraz z informacją dodatkową i objaśnieniami, uzupełnionego o wykaz należności i zobowiązań wobec jednostek organizacyjnych, objętych skonsolidowanym bilansem oraz informację o wartości udziałów będących własnością Gminy Piła,
- dostarczenia oryginału przedmiotowych dokumentów do Wydziału Finansowego Urzędu Miasta Piły niezwłocznie po ich sporządzeniu i podpisaniu.

§ 6. Zobowiązuje się Skarbnika Gminy Piła do sporządzenia skonsolidowanego bilansu Gminy Piła w terminie do 30 czerwca roku następującego po roku objętym sprawozdaniem.

§ 7. Traci moc Zarządzenie Nr 641(22)13 Prezydenta Miasta Piły z dnia 11 lutego 2013 roku w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Piła.

§ 8. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

PREZYDENT MIASTA PIŁY

/~/ Piotr Głowski

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, instytucji kultury oraz bilanse spółek, w których Gmina Piła posiada co najmniej 20% udziałów.

§ 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 10 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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. 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 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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.

§ 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, Gmina Piła jako jednostka samorządu terytorialnego jest jednostką dominującą.

Konsolidacji podlegają następujące jednostki powiązane:

1. Jednostki budżetowe – metoda konsolidacji pełnej:
 - Urząd Miasta Piły (jako jednostka obsługująca Gminę Piła),
 - Zarząd Dróg i Zieleni w Pile,
 - Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Pile,
 - Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Pile,
 - Miejski Zakład Gospodarki Mieszkaniowej w Pile,
 - Ośrodek Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Pile,
 - Żłobek Nr 1 w Pile,
 - Publiczne Przedszkole Nr 1,
 - Publiczne Przedszkole Nr 2,
 - Publiczne Przedszkole Nr 3,
 - Publiczne Przedszkole Nr 4,
 - Publiczne Przedszkole Nr 5,
 - Publiczne Przedszkole Nr 6 im. Jasia i Małgosi,
 - Publiczne Przedszkole Nr 7 im. Pszczółki Mai,
 - Publiczne Przedszkole Nr 8,
 - Publiczne Przedszkole Nr 11,
 - Publiczne Przedszkole Nr 12,
 - Publiczne Przedszkole Nr 13,
 - Publiczne Przedszkole nr 14 im. Wróbelka Elemelka,
 - Publiczne Przedszkole Nr 15,
 - Publiczne Przedszkole Nr 16 im. Czerwonego Kapturka,
 - Publiczne Przedszkole Nr 17 im. Krasnala Hałabały,

- Publiczne Przedszkole Nr 18 im. Kubusia Puchatka,
 - Publiczne Przedszkole Nr 19 im. Misia Uszatka,
 - Szkoła Podstawowa nr 1 im. Stanisława Staszica w Pile,
 - Szkoła Podstawowa nr 2 im. Olimpijczyków Polskich w Pile,
 - Szkoła Podstawowa nr 4 imienia Mikołaja Kopernika w Pile,
 - Szkoła Podstawowa nr 5 im. Dzieci Polskich w Pile,
 - Szkoła Podstawowa nr 7 im. Adama Mickiewicza w Pile,
 - Szkoła Podstawowa Nr 12 z Oddziałami Integracyjnymi w Pile,
 - Gimnazjum nr 4 im. I. J. Paderewskiego w Pile,
 - Gimnazjum Nr 5 im. Tadeusza Kościuszki,
 - Zespół Szkół nr 1 im. Jana Brzechwy w Pile,
 - Zespół Szkół nr 2 im. Królowej Jadwigi w Pile,
 - Zespół Szkół Nr 3 im. Lotników Polskich w Pile.
2. Samorządowe instytucje kultury – metoda konsolidacji pełnej:
- Muzeum Stanisława Staszica,
 - Regionalne Centrum Kultury – Fabryka Emocji,
3. 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.
4. Spółki prawa handlowego – metoda praw własności:
- Altvater Sp. z o.o.,
 - Miejska Energetyka Ciepła Sp. z o.o.

Załącznik Nr 3
do Zarządzenia Nr 986(34)14
Prezydenta Miasta Piły
z dnia 3 marca 2014 r.

Wykaz druków stanowiących dokumentację konsolidacyjną

Dokumentacja konsolidacyjna zawiera:

1. Bilans skonsolidowany sporządzony zgodnie z załącznikiem Nr 10 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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 2013 r. poz. 289).
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 środków na wydatki budżetowe,
 - korekty z tytułu wzajemnych rozrachunków pomiędzy jednostkami powiązаныmi Gminy Piła,
 - korekty udziałów w spółkach i wyniku finansowego.
4. Zestawienie rozrachunków wykazanych jednostronnie nie podlegających wyłączeniu.