

ZARZĄDZENIE Nr 55 /2014
BURMISTRZA MIASTA SANOKA
z dnia 11 kwietnia 2014r.

w sprawie sporządzenia skonsolidowanego bilansu Gminy Miasta Sanok

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 594 z późn. zm.) i § 21 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 (tj. Dz. U. z 2013 r., poz. 289.) zarządzam co następuje:

§ 1.

Wprowadza się instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Miasta Sanoka, stanowiącą załącznik Nr 1 do zarządzenia.

§ 2.

Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Miasta Sanok stanowi załącznik Nr 2 do zarządzenia.

§ 3.

Wprowadza się wzór arkusza wzajemnych należności i zobowiązań pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją stanowiący załącznik Nr 3 do zarządzenia.

§ 4.

Zobowiązuje się Naczelnika Wydziału Edukacji, Kultury Fizycznej i Promocji do przedłożenia do Referatu Księgowości Budżetowej:

- w terminie do 31 marca:

1) zweryfikowanych bilansów podległych jednostek budżetowych, wraz z zweryfikowanym zestawieniem wzajemnych rozliczeń,

- w terminie do dnia 31 maja:

1) zatwierdzonych bilansów samorządowych instytucji kultury, uzupełnionych o dodatkowe informacje w zakresie należności i zobowiązań wobec jednostek organizacyjnych objętych skonsolidowanym bilansem.

§ 5.

Zobowiązuje się Naczelnika Wydziału Spaw Społecznych i Obywatelskich do przedłożenia w terminie do dnia 31 maja do Referatu Księgowości Budżetowej:

1) zatwierdzonego bilansu Samodzielnego Publicznego Miejskiego Zespołu Podstawowej Opieki Zdrowotnej, uzupełnionego o dodatkowe informacje w zakresie należności i zobowiązań wobec jednostek organizacyjnych objętych skonsolidowanym bilansem.

§ 6.

Zobowiązuje się Naczelnika Wydziału Gospodarki Komunalnej, Ochrony Środowiska i Zarządzania Kryzysowego do przedłożenia w terminie do dnia 31 maja do Referatu Księgowości Budżetowej:

1) zatwierdzonych bilansów spółek handlowych, uzupełnionych o dodatkowe informacje w zakresie należności i zobowiązań wobec jednostek organizacyjnych objętych skonsolidowanym bilansem.

§ 7.

Zobowiązuje się Naczelnika Wydziału Geodezji, Architektury i Planowania Przestrzennego do przedłożenia w terminie do dnia 31 maja do Referatu Księgowości Budżetowej:

1) zatwierdzonych bilansów spółek handlowych, w których Miasto Sanok posiada co najmniej 30 % udziałów, uzupełnionych o dodatkowe informacje w zakresie należności i zobowiązań wobec jednostek organizacyjnych objętych skonsolidowanym bilansem.

§ 8.

Skonsolidowany bilans podlega przekazaniu do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krośnie do 30 czerwca.

§ 9.

Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Miasta Sanok.

§ 10.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

KADCA PRAWNY

JADWIGA KONCEWICZ
RZ/K/127

Burmistrz Miasta Sanoka

Wojciech Blecharczyk

Instrukcja sporządzenia skonsolidowanego bilansu Gminy Miasta Sanok.

§ 1.

Jednostka dominująca – jednostka samorządu terytorialnego.

Jednostka zależna – jednostka kontrolowana w pełni przez jednostkę dominującą, co oznacza, że jednostka dominująca posiada w organie stanowiącym jednostki kontrolowanej udział głosów powyżej 50 %.

Jednostka współzależna – jednostka, która jest współkontrolowana przez jednostkę dominującą, na podstawie statutu lub umowy spółki, co oznacza, że jednostka dominująca posiada w organie stanowiącym jednostki współzależnej udział głosów w wielkości do 50 %.

§ 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 Gminy Miasta Sanok oraz bilanse spółek kapitałowych, w których Miasto Sanok posiada akcje lub udziały.

§ 4.

1. Podstawą do sporządzenia skonsolidowanego bilansu jest dokumentacja konsolidacyjna obejmująca w szczególności:

- a) bilans skonsolidowany sporządzony zgodnie z załącznikiem nr 10 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.*
- b) wykaz jednostek objętych konsolidacją,*
- c) bilans z wykonania budżetu Gminy Miasta Sanok,*
- d) bilanse jednostek podlegających konsolidacji,*
- e) arkusz wzajemnych należności i zobowiązań stanowiący podstawę wszelkich korekt i wyłączeń dokonywanych podczas konsolidacji, niezbędny do sporządzenia skonsolidowanego bilansu.*
- f) arkusz konsolidacyjny bilansu jednostki dominującej z bilansami jednostek podporządkowanych.*

2. Wyłączeniu w procesie konsolidacji podlegają :

- a) wzajemne należności i zobowiązania jednostek objętych konsolidacją,*
- b) przychody i koszty operacji gospodarczych dokonanych między jednostkami objętymi skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym.*
- c) wartość udziałów posiadających przez jednostkę dominującą,*
- d) wartości kapitałów nie przysługujących samorządowi oraz rozliczenia zysków i strat przypadających na rzecz udziałowców mniejszościowych.*

3. Wykazy wzajemnych należności i zobowiązań podlegających wyłączeniu na dzień bilansowy jednostki objęte konsolidacją przedkładają w terminie składania bilansów.

4. W trakcie konsolidacji można tworzyć inne zestawienia i arkusze , które włącza się do dokumentacji konsolidacyjnej.

§ 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 , np. wartość udziałów jednostki dominującej wniesionych do jednostek zależnych, czy też wzajemnych należności i zobowiązań jednostek objętych konsolidacją.

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 Sanok posiada co najmniej 50 % udziałów.

§ 7.

1. Przy konsolidacji metodą praw własności stosuje się przepisy ustawy o rachunkowości.

Polega ona na wyodrębnieniu w aktywach trwałych skonsolidowanego bilansu pozycji „udziały w jednostkach podporządkowanych wycenione metodą praw własności”, która odzwierciedla skorygowaną (realną) wartość udziałów jednostki samorządu terytorialnego w jednostkach współzależnych.

2. Metoda praw własności obejmuje bilanse spółek handlowych będących jednostkami współzależnymi, w których Miasto Sanok posiada co najmniej 30% udziałów.

§ 8.

Konsolidacją nie obejmuje się bilansów jednostek współzależnych, w których Miasto Sanok posiada mniej niż 30% udziałów.

§ 9.

Skonsolidowany bilans sporządza się w złotych i groszach.

§ 10.

Skonsolidowany bilans Gminy Miasta Sanok podpisuje Burmistrz Miasta oraz Skarbnik Miasta

Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Miasta Sanok

I. Jednostki budżetowe:

<i>Lp</i>	<i>Nazwa jednostki</i>	<i>Adres</i>
1.	Urząd Miasta	Sanok ul. Rynek 1
2.	Szkoła Podstawowa nr 1	Sanok ul. Aleja Szwajcarii 5,
3.	Szkoła Podstawowa nr 2	Sanok ul. Rymanowska 17
4.	Szkoła Podstawowa nr 3	Sanok ul. Stróżowska 4
5.	Szkoła Podstawowa nr 4	Sanok ul. Sadowa 12
6.	Szkoła Podstawowa nr 6	Sanok ul. Przemyska 80
7.	Szkoła Podstawowa nr 7	Sanok ul. Piastowska 57
8.	Gimnazjum nr 1	Sanok ul. Kochanowskiego 2
9.	Gimnazjum nr 2	Sanok ul. Sobieskiego 5
10.	Gimnazjum nr 3	Sanok ul. Lipińskiego 63
11.	Gimnazjum nr 4	Sanok ul. Jana Pawła II 25
12.	Przedszkole nr 1	Sanok ul. Rymanowska 15
13.	Przedszkole nr 2	Sanok ul. Sadowa 11
14.	Przedszkole nr 3	Sanok ul. Podgórze 26
15.	Przedszkole nr 4	Sanok ul. Robotnicza 13 a
16.	Żłobek nr 1	Sanok ul. Podgórze 24
17.	Żłobek nr 2	Sanok ul. Traugutta 23
18.	MOSiR	Sanok ul. Królowej Bony 4
19.	MOPS	Sanok ul. Zamkowa 30

II. Samorządowe instytucje kultury:

<i>Lp</i>	<i>Nazwa jednostki</i>	<i>Adres</i>
1.	Sanocki Dom Kultury	Sanok ul. Mickiewicza 24
2.	Miejska Biblioteka Publiczna	Sanok ul. Lenartowicza 2

III. Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej:

<i>Lp</i>	<i>Nazwa jednostki</i>	<i>Adres</i>
1.	Samodzielny Publiczny Miejski Zespół Podstawowej Opieki Zdrowotnej	Sanok, ul. Jana Pawła II 38

IV. Spółki prawa handlowego:

<i>Lp</i>	<i>Nazwa jednostki</i>	<i>Adres</i>	<i>% udziałów</i>
1.	SPGK Sp. z o.o.	Sanok ul. Jana Pawła II 59	100 %
2.	SPGM Sp. z o.o.	Sanok ul. Konarskiego 22	100 %
3.	Park Wodny Sp. z o.o.	Sanok, ul. . Królowej Bony 4	100 %
4.	Galeria Sanok Sp. z o.o.	Sanok, ul Jagiellońska 64	47,35 %

.....
Nazwa jednostki

Arkusz wzajemnych należności pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją

Lp.	Nazwa jednostki	Poz. w bilansie	Tytuł należności nr fa i data	Kwota

.....
Data

.....
Główny księgowy

.....
Kierownik jednostki

.....
Nazwa jednostki

Arkusz wzajemnych zobowiązań pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją

Lp.	Nazwa jednostki	Poz. w bilansie	Tytuł zobowiązania nr fa i data	Kwota

.....
Data

.....
Główny księgowy

.....
Kierownik jednostki