

**ZARZĄDZENIE NR 0152/62/07
PREZYDENTA MIASTA TYCHY
z dnia 25 września 2007**

w sprawie instrukcji sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Tychy

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 późn. zm.), w związku z rozdziałem 6 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694, z późn. zm.) oraz § 15 pkt. 4, § 17 ust. 4, § 19 ust. 5 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)

zarządzam:

§ 1

Wprowadzić instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Tychy

§ 2

Przez użyte w instrukcji określenia rozumie się odpowiednio:

1. jednostka dominująca - Gmina Tychy, w skład której wchodzi:
 - organ finansowy,
 - jednostki budżetowe,
 - zakłady budżetowe,
 - publiczne zakłady opieki zdrowotnej,
 - instytucje kultury,tworząc Sektor Finansów Publicznych (SFP)
2. dzień bilansowy – ostatni dzień roku kalendarzowego
3. jednostka zależna – spółka prawa handlowego, kontrolowana przez jednostkę dominującą z uwagi na posiadane w niej udziały w wysokości 51 – 100%
4. jednostka współzależna – spółka, w której jednostka dominująca posiada 50% udziałów lub mniej,
5. konsolidacja – łączenie sprawozdań finansowych jednostek podlegających konsolidacji z uwzględnieniem niezbędnych korekt i wyłączeń

§ 3

Bilans skonsolidowany należy sporządzić wg wykazu druków stanowiących załącznik nr 1

§ 4

**Zasady łączenia bilansów w celu sporządzenia zestawienia bilansów
sektora finansów publicznych**

1. Bilanse jednostek wchodzących w skład jednostki dominującej należy połączyć poprzez dodanie poszczególnych pozycji bilansowych tych jednostek.

2. Poszczególne pozycje aktywów i pasywów:
 - bilansu budżetu ,
 - bilansu łącznego jednostek budżetowych
 - bilansu łącznego zakładów budżetowych
 - zbiorczego zestawienia bilansów instytucji kultury
 - zbiorczego zestawienia bilansów samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnejzestawić w arkuszu kalkulacyjnym SFP, zgodnym ze wzorem skonsolidowanego bilansu (załącznik nr 7 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych)
3. Stan wykazany w kolumnie „stan na początek roku” ma być zgodny ze „stanem na koniec roku” wykazany w skonsolidowanym bilansie za rok poprzedni.
4. Dokonać korekt i wyłączeń w celu wyeliminowania skutków finansowych wzajemnych zdarzeń gospodarczych, szczególnie w zakresie rozrachunków , stosując zasady rozdziału 6 ustawy o rachunkowości.

§ 5

Zasady łączenia danych sektora finansów publicznych z danymi jednostek zależnych

Należy zastosować metodę konsolidacji pełnej polegającą na sumowaniu w pełnej wartości poszczególnych pozycji sprawozdań finansowych jednostki dominującej i jednostek zależnych.

W tym celu należy :

- przenieść dane z arkusza konsolidacji SFP z rubryki „Razem po wyłączeniach” do odpowiedniej rubryki arkusza konsolidacyjnego,
- sporządzić zbiorcze zestawienie bilansów jednostek zależnych, następnie przenieść pozycje z bilansu zbiorczego odpowiednio do aktywów i pasywów arkusza konsolidacyjnego dostosowanego do wzoru skonsolidowanego bilansu,
- sporządzić zestawienie wzajemnych należności i zobowiązań do eliminacji (dokonania wyłączeń) w bilansie skonsolidowanym,
- dokonać eliminacji udziałów jednostki dominującej w spółkach zależnych oraz wyłączenia udziałów jednostek zależnych w innych spółkach zależnych,
- udziały w kapitale własnym jednostek zależnych , należące do osób lub jednostek innych nieobjętych konsolidacją wykazać w odrębnej pozycji pasywów po kapitałach własnych, jako „kapitały mniejszości”,
- zyski lub straty występujące w spółkach , w których wyodrębniono kapitał mniejszości , należy również rozliczyć na rzecz udziałowców mniejszościowych,
- wykazać udziały jednostki dominującej w jednostkach zależnych skorygowane o różnicę pomiędzy ceną a wartością udziałów w kapitale własnym

§ 6

Zasady ujmowania w bilansie skonsolidowanym jednostek współzależnych

Należy zastosować metodę praw własności przy której nie sumuje się poszczególnych pozycji sprawozdań finansowych, natomiast:

- wyodrębnia się z pozycji aktywów „Akcje i udziały” pozycję „Akcje i udziały w jednostkach podporządkowanych wycenione metodą praw własności”,
- wykazuje się udziały jednostki dominującej w jednostkach współzależnych skorygowane o różnicę pomiędzy ceną a wartością udziałów w kapitale własnym,
- wartość udziałów koryguje się o zmiany wysokości kapitału własnego jednostki, w tym z tytułu dywidend,
- włącza się wynik finansowy lat ubiegłych i roku bieżącego w części odpowiadającej jednostce dominującej,

§ 7

Wyłączenia z konsolidacji

Konsolidacja nie obejmuje bilansów spółek, w których udziały jednostki dominującej wynoszą poniżej 5 %, ponieważ ich dane są nieistotne dla rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej jednostek podlegających konsolidacji.

§ 8

Bilans skonsolidowany należy sporządzić w złotych i groszach w terminie 3 miesięcy od otrzymania ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji.

§ 9

Zobowiązuję kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Tychy oraz Naczelnika Wydziału Budżetu i Księgowości Urzędu Miasta w Tychach do sporządzenia wykazu zobowiązań i należności występujących między jednostkami , których bilanse podlegają konsolidacji

§ 10

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i podlega publikacji w Biuletynie Informacji Publicznej.

**Załącznik nr 1
do Zarządzenia nr 0152/62/07
Prezydenta Miasta Tychy
z dnia 25 września 2007r.**

Wykaz druków stanowiących dokumentację konsolidacyjną

1. Zestawienie bilansów jednostek objętych konsolidacją :
 - bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
 - łączny bilans jednostek budżetowych
 - łączny bilans zakładów budżetowych ,
 - zbiorcze zestawienie bilansów instytucji kultury,
 - zbiorcze zestawienie bilansów samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej,w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
2. Zestawienia należności i zobowiązań między jednostkami Sektora Finansów Publicznych z tytułu :
 - dostaw i usług
 - rozliczeń otrzymanych środków na wydatki i nie przekazanych dochodów przez jednostki budżetowe,
3. Arkusz konsolidacji Sektora Finansów Publicznych z uwzględnieniem kwot korekt i wyłączeń.
4. Zestawienie zbiorcze bilansów spółek zależnych objętych konsolidacją .
5. Zestawienie wzajemnych należności i zobowiązań między jednostkami Sektora Finansów Publicznych i jednostkami zależnymi z tytułu dostaw i usług oraz z tytułu innych rozrachunków.
6. Arkusz eliminacji udziałów jednostki dominującej i jednostek zależnych w innej spółkach zależnych
7. Arkusz korekt wyniku finansowego lat ubiegłych i roku bieżącego w jednostkach zależnych i współzależnych
8. Zbiorcze zestawienie korekt w poszczególnych pozycjach bilansów spółek
9. Arkusz konsolidacyjny SFP i spółek z uwzględnieniem korekt

**Załącznik nr 2
do Zarządzenia nr 0152/62/07
Prezydenta Miasta Tychy
z dnia 25 września 2007r.**

Wykaz jednostek podlegających konsolidacji

1. Jednostki budżetowe:

Urząd Miasta Tychy
Miejski Zarząd Ulic i Mostów
Pracownia Planowania Przestrzennego i Architektury
Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego
Komenda Straży Pożarnej
Miejski Zarząd Oświaty
Ośrodek Usług Opiekuńczo-Wychowawczych
Dzienny Dom Pomocy Społecznej
Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej
Powiatowy Urząd Pracy
Powiatowy Zespół Do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności
Miejskie Schronisko dla Zwierząt
Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji
Tyski Zakład Usług Komunalnych

2. Zakłady budżetowe:

Izba Wyrzeźwień
Miejski Zarząd Komunikacji
Miejski Zarząd Budynków Mieszkalnych

3. Samorządowe instytucje kultury:

Miejska Biblioteka Publiczna
Teatr Mały
Muzeum Miejskie
Miejskie Centrum Kultury

4. Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej:

Szpital Miejski
Żłobek Miejski

5. Spółki zależne i współzależne, w których Gmina Tychy posiada udziały i akcje:

ALBA Przedsiębiorstwo Techniki Sanitarnej Sp. z o.o.
Edukacja S.A.
Fundusz Górnośląski S.A.
Gminne Wodociągi Sp. z o.o.
Katowicka Specjalna Strefa Ekonomiczna S.A.
Międzygminne Przedsiębiorstwo Gospodarki Odpadami MASTER Sp. z o.o.
Oczyszczalnia Ścieków Czudów Sp. z o.o.

Południowe Centrum Zaopatrzenia Śląska S.A.
Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej Sp. z o.o.
Przedsiębiorstwo Komunikacji Miejskiej Sp. z o.o.
Regionalne Centrum Gospodarki Wodno-Ściekowej S.A.
Śródmieście Sp. z o.o. (po połączeniu z Agencją Promocji i Rozwoju
Gospodarczego miasta S.A.)
TRUCK-BUS Service Sp. z o.o.
Tyskie Drogi Sp. z o.o.
Tyskie Linie Trolejbusowe Sp. z o.o.
Tyskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego Sp. z o.o.
WOLF Tychy Sp. z o.o. w likwidacji

10.