

**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.