

ZARZĄDZENIE NR 65/FK/19
BURMISTRZA MIASTA CHELMŻY
z dnia 10 maja 2019 r.

w sprawie wprowadzenia instrukcji sporządzenia skonsolidowanego bilansu gminy miasta Chełmży.

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 506), art. 55 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351) oraz § 23, § 28 i § 29 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 2017 r. poz. 1911 oraz z 2018 r. poz. 2471) zarządzam, co następuje:

§ 1. Wprowadzam instrukcję sporządzenia skonsolidowanego bilansu gminy miasta Chełmży stanowiącą załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Druki obowiązujące przy sporządzeniu skonsolidowanego bilansu stanowią załączniki od Nr 2 do Nr 7 do niniejszego zarządzenia.

§ 3. Traci moc zarządzenie Nr 4/FK/13 Burmistrza Miasta Chełmży z dnia 24 stycznia 2013 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji sporządzenia skonsolidowanego bilansu gminy miasta Chełmży.

§ 4. Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Miasta oraz kierownikom i dyrektorom jednostek organizacyjnych gminy miasta Chełmży.

§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania.

INSTRUKCJA SPORZĄDZENIA SKONSOLIDOWANEGO BILANSU GMINY MIASTA CHEŁMŻY

§ 1. Ilekroć w zarządzeniu jest mowa o:

- 1) jednostce dominującej – należy przez to rozumieć gminę miasto Chełmża;
- 2) spółce – należy przez to rozumieć spółkę prawa handlowego, w której gmina miasto Chełmża posiada udziały/akcje;
- 3) jednostkach podporządkowanych – należy przez to rozumieć jednostki budżetowe i samorządowe zakłady budżetowe, samorządowe instytucje kultury oraz spółki.

§ 2. Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

§ 3. Jednostka dominująca sporządza roczny skonsolidowany bilans grupy kapitałowej, obejmujący dane jednostki dominującej i jednostek podporządkowanych zestawione w taki sposób jakby grupa kapitałowa stanowiła jedną jednostkę, z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń i korekt.

§ 4. Bilans jednostki dominującej następuje poprzez połączenie bilansu z wykonania budżetu gminy miasta Chełmży oraz bilansu Urzędu Miasta Chełmży.

§ 5. Konsolidacji podlegają dane z bilansów:

- 1) jednostki dominującej;
- 2) jednostek budżetowych:
 - a) Szkoły Podstawowej Nr 2 w Chełmży,
 - b) Szkoły Podstawowej Nr 3 w Chełmży,
 - c) Szkoły Podstawowej Nr 5 w Chełmży,
 - d) Przedszkola Miejskiego Nr 1 w Chełmży,
 - e) Przedszkola Miejskiego Nr 2 w Chełmży,
 - f) Centrum Usług Wspólnych w Chełmży,
 - g) Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Chełmży,

- h) Ośrodka Sportu i Turystyki w Chełmży;
- 3) zakładów budżetowych:
 - Zakładu Wodociągów i Kanalizacji w Chełmży;
- 4) samorządowych instytucji kultury:
 - Powiatowej i Miejskiej Biblioteki Publicznej w Chełmży;
- 5) spółek kapitałowych, w których gmina miasto Chełmża posiada ponad 35% akcji/udziałów.

§ 6. 1. Konsolidacja nie obejmuje spółek, jeżeli:

- 1) udziały/akcje tej jednostki zostały nabyte, zakupione lub pozyskane w innej formie, z wyłącznym ich przeznaczeniem do późniejszej odsprzedaży, w terminie jednego roku od dnia ich nabycia, zakupu lub pozyskania w innej formie;
- 2) występują ograniczenia w sprawowaniu kontroli lub współkontroli nad jednostką, które wyłączają swobodne dysponowanie jej aktywami, w tym wypracowanym przez tę jednostkę zyskiem netto lub które wyłączają sprawowanie kontroli nad organami kierującymi tą jednostką.

2. Konsolidacją nie obejmuje się również bilansów spółek, w których jednostka dominująca posiada mniej niż 35% udziałów/akcji.

§ 7. Zobowiązuję kierowników jednostek organizacyjnych gminy miasta Chełmży oraz Naczelnika Wydziału Finansowo – Księgowego w Chełmży do:

- 1) dokonywania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze występujących pomiędzy jednostkami objętymi skonsolidowanym bilansem;
- 2) sporządzenia wykazu wzajemnych zobowiązań i należności oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze występujących między jednostkami, których sprawozdania podlegają konsolidacji (ze wskazaniem pozycji bilansu, w której ujęto te rozrachunki i rozliczenia), zgodnie z załącznikiem Nr 7 do niniejszego zarządzenia.

§ 8. W zakresie spółek kapitałowych, w których gmina miasto Chełmża posiada udziały/akcje podstawą sporządzenia skonsolidowanego bilansu będzie:

- 1) bilans roczny;
- 2) wykaz zobowiązań i należności oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze, występujących między jednostkami, których sprawozdania podlegają konsolidacji,

3) wykaz aktywów finansowych na dzień bilansowy ze wskazaniem jednostek, w których zostały nabyte.

§ 9. 1. Dane jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, samorządowych instytucji kultury oraz spółek, w których jednostkach dominująca posiada ponad 35% udziałów/akcji konsoliduje się metodą konsolidacji pełnej.

2. Dane spółek, w których jednostka dominująca posiada do 65% udziałów/akcji wykazuje się w bilansie skonsolidowanym przy zastosowaniu metody praw własności.

§ 10. 1. Metoda konsolidacji pełnej polega na sumowaniu, w pełnej wartości, poszczególnych pozycji odpowiednich pozycji bilansu jednostki dominującej i jednostek podporządkowanych oraz dokonaniu odpowiednich wyłączeń oraz korekt.

2. Wyłączeniu podlegają:

1) w całości:

- a) wzajemne należności i zobowiązania oraz inne rozrachunki o podobnym charakterze jednostek objętych konsolidacją,
- b) dywidendy naliczone lub wypłacone przez spółki jednostce dominującej i innym jednostkom objętym konsolidacją;

2) wyrażone w cenie nabycia wartości udziałów/akcji posiadanych przez jednostkę dominującą i inne spółki objęte konsolidacją.

3. W sytuacji ust. 2 pkt 2 na dzień rozpoczęcia sprawowania kontroli nad spółką udziały wycenia się według wartości godziwej aktywów spółki netto, która odpowiada udziałowi jednostki dominującej i innych spółek objętych konsolidacją. Jeżeli wartość posiadanych udziałów/akcji i odpowiadająca im część aktywów netto spółki różnią się, to:

- 1) nadwyżkę wartości udziałów/akcji nad odpowiadającą ich częścią aktywów netto wycenionych według ich wartości godziwych – wartość firmy, wykazuje się w aktywach skonsolidowanego bilansu w odrębnej pozycji aktywów trwałych jako „Wartość firmy jednostek podporządkowanych”;
- 2) nadwyżkę odpowiedniej części aktywów netto wycenionych według wartości godziwych nad wartością udziałów – ujemną wartość firmy, wykazuje się w pasywach skonsolidowanego bilansu w odrębnej pozycji jako „Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych”.

4. Udziały/akcje w kapitale spółek, należące do osób lub jednostek innych niż objęte konsolidacją, wykazuje się w odrębnej pozycji pasywów skonsolidowanego bilansu, po kapitałach własnych jako „Kapitały mniejszości”.

§ 11. Sporządzenie bilansu skonsolidowanego metodą pełną składa się z następujących etapów:

- 1) sporządzenia arkusza konsolidacyjnego sektora finansów publicznych obejmującego dane po wyłączeniach z:
 - a) bilansu wykonania budżetu,
 - b) łącznego bilansu jednostek budżetowych,
 - c) samorządowych zakładów budżetowych,
 - d) samorządowych instytucji kultury;
- 2) dokonania wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze występujących w sektorze finansów publicznych;
- 3) sporządzenia zbiorczego zestawienia bilansów spółek;
- 4) dokonania wyłączeń i korekt:
 - a) wyłącznie wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze pomiędzy sektorem finansów publicznych a spółkami,
 - b) sporządzenie zestawienia udziałów w spółkach, w których jednostka dominująca posiada ponad 35% udziałów/akcji,
 - c) eliminacja udziałów jednostki dominującej w spółkach oraz udziałów spółek będących w posiadaniu innej spółki objętej konsolidacją:
 - udziały/akcje w kapitałach spółek odpowiadające udziałowi jednostki dominującej lub innych spółek objętych konsolidacją, wyłącza się po stronie aktywów z poz. „Akcje i udziały” oraz po pasywach skonsolidowanego bilansu z poz. „Fundusz jednostek”,
 - udziały/akcje w kapitałach spółek należące do osób lub jednostek innych niż objęte konsolidacją, przenosi się do odrębnej pozycji pasywów skonsolidowanego bilansu, po kapitałach własnych jako „Kapitały mniejszości”,
 - d) wycena udziałów jednostki dominującej w aktywach netto spółki. Ustalenie na dzień rozpoczęcia sprawowania kontroli nad spółką wartości firmy (wykazać w aktywach pozycji „Wartość firmy jednostek podporządkowanych) bądź ujemnej wartości firmy (wykazać w pasywach w pozycji „Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych”);
- 5) sporządzenia łącznego arkusza konsolidacyjnego sektora finansów publicznych i spółek z uwzględnieniem wyłączeń i korekt.

§ 12. Metoda praw własności polega na zastosowaniu przez jednostkę dominującą wyceny udziałów w aktywach netto spółki ustalonych na dzień objęcia udziałów oraz wykazaniu

w aktywach trwałych skonsolidowanego bilansu pozycji „Udziały w jednostkach podporządkowanych wycenie metodą praw własności”. Udział w zysku (stracie) netto jednostki podporządkowanej koryguje się o odpis wartości firmy lub ujemnej wartości firmy. W konsolidacji tą metodą nie sumuje się poszczególnych pozycji bilansu jednostki dominującej z bilansami spółek, a więc nie stosuje się też wyłączeń z tytułu należności i zobowiązań.

§ 13. Sporządzanie bilansu skonsolidowanego metodą praw własności składa się z etapu:

- 1) sporządzenia zestawienia udziałów/akcji w spółkach, w których jednostka dominująca posiada do 65% udziałów/akcji;
- 2) ustalenia, w oparciu o udział jednostki dominującej, kwoty wyniku finansowego oraz udziałów w spółkach i włączenie do pozycji skonsolidowanego bilansu „Udziały w jednostkach wycenianych metodą praw własności”;
- 3) wyceny udziałów jednostki dominującej w aktywach netto spółki. Ustalenie na dzień rozpoczęcia sprawowania współkontroli nad spółką wartości firmy (wykazać w aktywach w pozycji „Wartość firmy jednostek podporządkowanych”) bądź ujemnej wartości firmy (wykazać w pasywach w pozycji „Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych”).

§ 14. Bilans skonsolidowany podpisuje Kierownik jednostki dominującej oraz Skarbnik.

§ 15. Bilans skonsolidowany należy sporządzić w złotych i groszach, w terminie do dnia 30 czerwca roku następnego.

§ 16. 1. Dokumentacja konsolidacyjna zawiera:

- 1) wykaz jednostek objętych konsolidacją ze wskazaniem właściwej dla danych jednostek metod konsolidacji – zgodnie z załącznikiem Nr 2;
- 2) bilanse (w/g obowiązujących przepisów), w tym:
 - a) bilans z wykonania budżetu gminy miasta Chełmży,
 - b) łączny bilans jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (po wyłączeniach),
 - c) zbiorcze zestawienie bilansów samorządowych instytucji kultury,
 - d) zbiorcze zestawienie bilansów spółek handlowych, w których gmina miasto Chełmża posiada ponad 35% udziałów/akcji;
- 3) arkusz:

- a) wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań oraz rozrachunków pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym – zgodnie z załącznikiem Nr 3,
- b) wyłączeń dywidend naliczonych lub wypłaconych przez spółki jednostce dominującej i innym jednostkom objętym konsolidacją – zgodnie z załącznikiem Nr 4,
- c) korekt kapitałów spółek odpowiadającej udziałowi jednostki dominującej lub innych spółek objętych konsolidacją,
- d) ustalenie wartości bilansowej jednostki dominującej przed wyłączeniami – zgodnie z załącznikiem Nr 5,
- e) zbiorcze zestawienie korekt (wyłączeń) w poszczególnych pozycjach bilansu - zgodnie z załącznikiem Nr 6,
- f) wykaz wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze między jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem finansowym – zgodnie z załącznikiem Nr 7.

2. Jednostki organizacyjne gminy miasta Chełmży zobowiązane do sporządzania jednostkowych sprawozdań finansowych przedkładają także załącznik Nr 2, Nr 3, Nr 4 i Nr 7 w terminie składania bilansów.

UZASADNIENIE

**do zarządzenia Nr 65/FK/19 Burmistrza Miasta Chełmży z dnia 10 maja 2019 r.
w sprawie wprowadzenia instrukcji sporządzenia skonsolidowanego bilansu gminy
miasta Chełmży.**

Zarządzenie wydane jest w celu zaktualizowania instrukcji sporządzenia skonsolidowanego bilansu gminy miasta Chełmży.