

Załącznik Nr 1
Do zarządzenia Nr 303/V/2010
Prezydenta Miasta Konina
z dnia 7 października 2010 r.

Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu Miasta Konina

§ 1

Jednostką dominującą jest Miasto Konin (Gmina Miejska Konin).

§ 2

Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

§ 3

1. Konsolidacja to łączenie w bilansie miasta Konia jako jednostki samorządu terytorialnego sprawozdań finansowych jednostek organizacyjnych (sektora finansów publicznych) oraz innych osób prawnych, przez sumowanie odpowiednich pozycji sprawozdań jednostki dominującej, jednostek zależnych i jednostek współzależnych, z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń i korekt.
2. Grupa kapitałowa to miasto Konin jako jednostka samorządu terytorialnego, czyli jednostka dominująca wraz z jednostkami zależnymi i niebędącymi spółkami handlowymi jednostkami współzależnymi.
3. Jednostka dominująca to jednostka sprawująca kontrolę lub współkontrolę nad inną jednostką w szczególności:
 - uprawniona do kierowania polityką finansową i operacyjną innej jednostki (zależnej) w sposób samodzielny lub przez wyznaczone przez siebie osoby lub jednostki na podstawie umowy zawartej z innymi uprawnionymi do głosu, posiadającymi, na podstawie statutu lub umowy spółki, łącznie z jednostką dominującą większość ogólnej liczby głosów w organie stanowiącym;
 - uprawniona jako udziałowiec do powoływania albo odwoływania większości członków organów zarządzających lub nadzorczych innej jednostki (zależnej);
 - posiada większość ogólnej liczby głosów w organie stanowiącym jednostki zależnej (więcej niż 50%).
4. Jednostka zależna to jednostka, która kontrolowana jest przez jednostkę dominującą.
5. Jednostka współzależna to spółka handlowa lub inna jednostka, która jest współkontrolowana przez jednostkę dominującą lub znaczącego inwestora i innych udziałowców lub wspólników na podstawie statutu, umowy spółki lub umowy zawartej na okres dłuższy niż rok.
6. Jednostki podporządkowane to jednostki zależne, współzależne od jednostki dominującej.

§ 4

Konsolidacją są objęte jednostkowe bilanse: jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, samorządowych instytucji kultury, wyodrębnionych prawnie samorządowych funduszy celowych¹, bilans wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz bilanse związków, stowarzyszeń oraz spółek kapitałowych, w których Miasto Konin posiada akcje/udziały.

§ 5

1. Jednostka dominująca – miasto Konin - sporządza bilans skonsolidowany grupy kapitałowej, zestawiony w taki sposób, jakby grupa kapitałowa stanowiła własną jednostkę. Bilanse jednostek wchodzących w skład jednostki dominującej łączy się poprzez dodanie poszczególnych pozycji bilansowych tych jednostek. Poszczególne aktywa i pasywa bilansów jednostkowych (w kolumnie stan na początek roku i na koniec roku) należy dostosować odpowiednio do aktywów i pasywów skonsolidowanego bilansu. Jednocześnie należy pamiętać, że stan wykazany w kolumnie „stan na początek roku” powinien być zgodny ze stanem na koniec roku wykazanym w skonsolidowanym bilansie za rok poprzedni. 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.). Dokonując korekt i wyłączeń, należy zwrócić uwagę na wzajemne powiązania pomiędzy jednostkami wymienionymi w załączniku nr 1 do niniejszej instrukcji.

2. Dane jednostki zależnej łączy się z danymi jednostki dominującej metodą konsolidacji pełnej. Polega na sumowaniu w pełnej wartości, poszczególnych pozycji bilansowych jednostki dominującej i jednostek zależnych, dokonaniu wyłączeń i korekt. Wyłączeniu podlega wyrażona w cenie nabycia wartość udziałów posiadanych przez jednostkę dominującą i inne jednostki objęte konsolidacją w jednostkach zależnych z tą częścią, wycenionych według wartości godziwej aktywów netto jednostek zależnych, która odpowiada udziałowi jednostki dominującej i innych jednostek grupy kapitałowej, objętych konsolidacją w jednostkach zależnych, na dzień rozpoczęcia sprawowania nad nimi kontroli.

3. Dane jednostki współzależnej i jednocześnie niebędącą spółką handlową (spółdzielnie i związki międzygminne, które są osobami prawnymi) łączy się z danymi jednostki dominującej metodą konsolidacji proporcjonalnej. Metoda ta polega na sumowaniu pełnej wartości poszczególnych pozycji bilansu jednostki dominującej z odpowiednią częścią wartości poszczególnych pozycji bilansu jednostki współzależnej, proporcjonalnie do posiadanych przez jednostkę samorządu terytorialnego, udziałów lub głosów.

4. Dane jednostki współzależnej, będącej spółką handlową i jednostkach stowarzyszonych konsoliduje się metodą praw własności. W stosunku do tych jednostek, jednostka samorządowa występuje w roli znaczącego inwestora, czyli jednostki posiadającej mniej niż 50% głosów w organie stanowiącym jednostki stowarzyszonej lub współzależnej w wywierającej znaczący wpływ lub sprawującą współkontrolę nad tą jednostką.

¹ Wyodrębnione prawnie samorządowe fundusze celowe mają zastosowanie tylko do dnia 31.12.2010r.

5. W procesie konsolidacji podlegają wyłączeniu:

- udziały w kapitale własnym jednostek zależnych, należące do osób lub jednostek innych niż objęte konsolidacją, wykazywane w pozycji pasywów skonsolidowanego bilansu jako „Kapitał mniejszości”;
- wyrażona w cenie nabycia wartość udziałów posiadanych przez jednostkę dominującą i inne jednostki objęte konsolidacją w jednostkach zależnych, z tą częścią aktywów netto jednostek zależnych wycenionych według wartości godziwej, odpowiadającej udziałowi jednostki dominującej i innych jednostek objętych konsolidacją, na dzień rozpoczęcia sprawowania nad nimi kontroli. Jeżeli w wyniku tego wyłączenia powstaje różnica to:
 - a) różnica dodatnia uznawana jest za wartość firmy i wykazywana w aktywach skonsolidowanego bilansu w pozycji „Wartość firmy jednostek podporządkowanych”;
 - b) różnica ujemna uznawana jest za ujemną wartość firmy i wykazywana w pasywach skonsolidowanego bilansu w pozycji „Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych”.

§ 6

Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Miasta Konina do:

- sporządzenia bilansu rocznego uzupełnionego o dodatkowe informacje w zakresie należności i zobowiązań wobec jednostek organizacyjnych objętych skonsolidowanym bilansem w terminie do 31 marca, roku następnego po dniu bilansowym.
- dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym, ze szczególnym uwzględnieniem rozliczeń dochodów i wydatków wynikających z zapisów na kontach zespołu „2” oraz innych kont rozrachunkowych, zgodnie z załącznikiem nr 2 do niniejszej instrukcji.

§ 7

Zobowiązuje się Zarządy spółek kapitałowych, w których Miasto Konin posiada akcje/udziały do:

- sporządzania bilansu rocznego uzupełnionego o dodatkowe informacje w zakresie należności i zobowiązań wobec jednostek organizacyjnych objętych skonsolidowanym bilansem, zgodnie z załącznikiem nr 3 do niniejszej instrukcji.
- dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami organizacyjnymi objętymi bilansem skonsolidowanym,
- dostarczenia oryginału przedmiotowych dokumentów do Wydziału Budżetu Urzędu Miejskiego w Koninie w terminie nie później niż do dnia 15 maja roku następnego.

§ 8

Corocznie jednostki organizacyjne miasta Konina oraz spółki zobowiązane są uaktualnić „Wykaz spółek, inspekcji i straży oraz jednostek organizacyjnych miasta Konina”, który przedstawia Załącznik Nr 1 do Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Koninie.

1. Zobowiązuje się Wydział Księgowości Urzędu Miejskiego w Koninie do przedłożenia do Wydziału Budżetu Urzędu Miejskiego w Koninie informacji w zakresie wysokości udziałów i akcji w spółkach kapitałowych wraz z potwierdzonymi za zgodność z

oryginałem potwierdzenia sald w terminie do 30 kwietnia roku następnego po dniu bilansowym.

2. Zobowiązuje się Wydział Budżetu Urzędu Miejskiego w Koninie do uaktualnienia i przekazania spółkom wykaz jednostek organizacyjnych miasta Konina i spółek, wobec których należy przedstawić dodatkowe informacje w zakresie należności i zobowiązań.

Wykaz jednostek organizacyjnych miasta Konina przedstawia Załącznik Nr 1 do Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Koninie².

3. Zobowiązuje się Wydział Budżetu Urzędu Miejskiego w Koninie do sporządzenia skonsolidowanego bilansu miasta Konina i przedłożenia go do akceptacji Skarbnikowi Miasta Konina.

§ 9

1. W celu usprawnienia prac konsolidacyjnych należy prowadzić szczegółową dokumentację konsolidacyjną. Dokumentacja ta obejmuje wszystkie dowody, które są tworzone w procesie konsolidacji, w tym również odrębny zbiór dokumentujący wprowadzone zmiany w aktywach i pasywach konsolidowanych bilansów. Dokumenty te nie podlegają zaewidencjonowaniu, ani w księgach rachunkowych urzędu JST, ani jednostek objętych konsolidacją.

2. Dokumentację konsolidacyjną stanowią:

- a) bilanse jednostek objętych konsolidacją,
- b) wykaz jednostek objętych konsolidacją wraz z określeniem metod konsolidacji
- c) bilans jednostki dominującej – zestawienie połączenia danych z bilansu z wykonania budżetu i bilansu urzędu JST,
- d) zestawienie obejmujące zsumowane informacje z bilansu jednostki dominującej i bilansów jednostek zależnych (konsolidacja metodą pełną), z wyszczególnieniem poszczególnych jednostek,
- e) arkusz zawierający pełne dane z bilansów jednostek współzależnych niebędącymi spółkami handlowymi oraz obliczone- dla każdej jednostki oddzielnie- dane proporcjonalne do posiadanych przez JST udziałów i połączenie tych danych z danymi jednostki dominującej (metoda konsolidacji proporcjonalnej),
- f) wykaz jednostek stowarzyszonych i współzależnych będących spółkami handlowymi, obejmujące dane z bilansów tych jednostek potwierdzający lub aktualizujący wartość udziałów JST w aktywach netto tych jednostek (konsolidacja metodą praw własności),
- g) arkusze dotyczące:
 - wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań, jeżeli w toku prac nad ustaleniem kwot wyłączeń wzajemnych rozrachunków zostaną ujawnione różnice, to należy je odnieść odpowiednio: na wynik finansowy (pasywa bilansu "Wyniki finansowe roku bieżącego"); w przypadku gdy eliminowana kwota należności jest wyższa od kwoty wyłączeń zobowiązań – różnica zmniejsza wynik finansowy; jeżeli kwota zobowiązań jest wyższa od kwoty należności – różnica zwiększa wynik finansowy). Różnice między wyłączeniami należności i zobowiązań wynikające z przelewu środków między jednostkami na przełomie roku, które na rachunek wierzyciela zostały przyjęte w jego banku w roku następnym, należy potraktować jako środki pieniężne w drodze.
 - eliminacji występujących w poszczególnych jednostkach tych samych składników aktywów, np. nieruchomości, prawa użytkowania wieczystego,
 - eliminacji funduszy i udziałów oraz dywidend i zysków,

² Powiatowa Stacja Sanitarno – Epidemiologiczna w Koninie, ul. Staszica 16, nie jest objęta konsolidacją, gdyż nie jest powiązana finansowo z budżetem miasta

- korekt wprowadzonych w procesie konsolidacji w stosunku do poszczególnych aktywów i pasywów jednostek objętych konsolidacją,
- h) wykaz jednostek, których nie obejmuje się konsolidacją ze wskazaniem przyczyn,
- i) skonsolidowany bilans JST,
- j) inne zestawienia niezbędne dla prawidłowego przebiegu procesu konsolidacji.

§ 10

1. Skonsolidowany bilans miasta Konina jako jednostki samorządu terytorialnego jest sporządzany i przekazany do regionalnej izby obrachunkowej w formie papierowej i elektronicznej w złotych i groszach, w terminie do dnia 30 czerwca roku następnego.
2. Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego, stanowiący załącznik nr 7 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2010r., Dz. U. nr 128, poz. 861.) zostaje rozszerzony o dodatkowe pozycje aktywów i pasywów. Dalsze rozszerzanie pozycji bilansu skonsolidowanego nie wymaga zmiany zarządzenia.
3. W przypadku rozszerzenia dokumentacji konsolidacyjnej o nowy dokument, jego treść i formę akceptuje Skarbnik Miasta Konina.
4. Bilans skonsolidowany podpisuje Prezydent Miasta Konina i Skarbnik Miasta Konina.
5. Szczegółową dokumentację dotyczącą sporządzenia skonsolidowanego bilansu przedstawiają niżej wymienione załączniki:

Załącznik nr 1 – Wykaz jednostek objętych bilansem skonsolidowanym miasta Konina

Załącznik nr 2 – Wykaz dotyczący wzajemnych należności i zobowiązań pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją

Załącznik nr 3 - Wykaz dotyczący wzajemnych należności i zobowiązań pomiędzy spółkami a jednostkami objętymi konsolidacją

Załącznik nr 4 – bilans jednostki dominującej – jst

Załącznik nr 5 – Arkusz konsolidacyjny bilansu sektora finansów publicznych

Załącznik nr 6 – Zestawienie korekt i wyłączeń w zakresie jednostek podlegających konsolidacji

Załącznik nr 7 – Zestawienie bilansu sektora finansów publicznych, spółek oraz pozostałych jednostek objętych konsolidacją wchodzących w skład grupy kapitałowej

Załącznik nr 8 – Skonsolidowany bilans miasta Konina