

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, jest to jednostka dominująca wraz z jednostkami zależnymi i niebędącymi spółkami handlowymi jednostkami współzależnymi.
3. Jednostka dominująca sprawuje kontrolę lub współkontrolę nad inną jednostką w szczególności:
 - jest 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;
 - jest 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: samorządowych jednostek budżetowych, samorządowych instytucji kultury, 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. Metoda 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 wywierającej znaczący wpływ lub sprawującej współkontrolę nad tą jednostką.

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 20 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 20 marca roku następnego po dniu bilansowym.

2. Zobowiązuje się Wydział Budżetu Urzędu Miejskiego w Koninie do przekazywania spółkom aktualnego wykazu 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 Koninie.
3. Zobowiązuje się Wydział Budżetu Urzędu Miejskiego w Koninie do sporządzenia skonsolidowanego bilansu 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 "Wynik i 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,
 - 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 w formie papierowej i przekazany do regionalnej izby obrachunkowej wyłącznie w postaci dokumentu elektronicznego opatrzonego kwalifikowanym podpisem elektronicznym w terminie do dnia 30 czerwca roku następnego.
2. Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego, stanowiący załącznik nr 9 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku 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), który 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, nie jest wymagana zmiana zarządzenia.
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