

ZARZĄDZENIE Nr 67/2007
BURMISTRZA MIASTA MAKÓW MAZOWIECKI
z dnia 29 sierpnia 2007 r.

w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z 8 marca z 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591, z późn. zm.), w związku z rozdziałem 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694, z późn. zm.) oraz § 15 pkt. 4, § 16 ust. 1, § 17 ust. 1, 3 i 4 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) zarządza się, co następuje:

§ 1.

Wprowadza się instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Miasta Maków Mazowiecki stanowiącą załącznik Nr 1 do zarządzenia.

§ 2.

Wprowadza się wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Miasta Maków Mazowiecki stanowiący załącznik Nr 2 do zarządzenia.

§ 3.

Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Miasta Maków Mazowiecki oraz Głównego Księgowego Urzędu Miejskiego w Makowie Mazowieckim do:

- dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym,
- do sporządzenia wykazu zobowiązań i należności do konsolidacji między jednostkami organizacyjnymi Miasta Maków Mazowiecki objętymi bilansem skonsolidowanym.

§ 4.

Zobowiązuje się Zarządy Spółek Kapitałowych, w których Miasto posiada udziały, do:

- sporządzenia bilansu rocznego wraz z informacją dodatkową i objaśnieniami uzupełnionego o wykaz należności i zobowiązań wobec jednostek organizacyjnych objętych skonsolidowanym bilansem,

- dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym,
- dostarczenia oryginału przedmiotowych dokumentów do Wydziału Finansowo-Ekonomicznego Urzędu Miejskiego w Makowie Mazowieckim niezwłocznie po ich sporządzeniu i podpisaniu.

§ 5.

Zobowiązuje się Skarbnika Miasta do:

- sporządzenia skonsolidowanego bilansu Miasta Maków Mazowiecki w terminie do dnia 30 września .

§ 6.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i ma zastosowanie po raz pierwszy przy sporządzeniu bilansu za 2006 rok.

Burmistrz Miasta

Janusz Jankowski

Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu Miasta Maków Mazowiecki

§ 1.

Jednostką dominującą jest Miasto Maków Mazowiecki.

§ 2.

Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

§ 3.

Ilekcroć w dalszej części instrukcji jest mowa o:

- 1) Konsolidacji- należy przez to rozumieć łączenie w bilansie Miasto Maków Mazowiecki jako jednostki samorządu terytorialnego sprawozdań finansowych gminnych jednostek sektora finansów publicznych oraz innych osób prawnych (spółki komunalne, samodzielne instytucje kultury) przez sumowanie odpowiednich pozycji sprawozdań jednostki dominującej, jednostek zależnych i nie będących spółkami handlowymi jednostek współzależnych, z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń i korekt.
- 2) Grupie kapitałowej - należy przez to rozumieć Miasto Maków Mazowiecki jako jednostkę samorządu terytorialnego, czyli jednostkę dominującą wraz z jednostkami zależnymi i nie będącymi spółkami handlowymi jednostkami współzależnymi.
- 3) Jednostce dominującej - należy przez to rozumieć według ustawy o rachunkowości spółkę handlową sprawującą kontrolę lub współkontrolę nad inną jednostką, a w szczególności:
 - uprawnioną 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
 - uprawnioną jako udziałowiec do powoływania albo odwoływania większości członków organów zarządzających lub nadzorczych innej jednostki (zależnej).
- 4) Jednostce zależnej - należy przez to rozumieć spółkę handlową, która kontrolowana jest przez jednostkę dominującą.
- 5) Jednostce współzależnej - należy przez to rozumieć spółkę handlową lub inną jednostkę, która jest współkontrolowana przez jednostkę dominującą lub znaczącego inwestora i innych udziałowców lub wspólników na podstawie statutu, umowy spółki zawartej na okres dłuższy niż rok.
- 6) Jednostce podporządkowanej - należy przez to rozumieć jednostki zależne, współzależne od jednostki dominującej.

§ 4.

Konsolidacją są objęte jednostkowe bilanse jednostek budżetowych, instytucji kultury, bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

§ 5.

1. Jednostka dominująca - Gmina Maków Mazowiecki – sporządza bilans skonsolidowany grupy kapitałowej, zestawiony w taki sposób, jakby grupa kapitałowa stanowiła jedną 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 i na koniec roku) należy dostosować odpowiednio do aktywów i pasywów wzoru skonsolidowanego bilansu stanowiącego załącznik Nr 7 do 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. Jednocześnie należy pamiętać, że stan wykazany w kolumnie „stan na początek roku” powinien być zgodny ze stanem na koniec roku wykazany 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.), stosując zasady rozdziału 6 ustawy o rachunkowości. Dokonując korekt i wyłączeń, należy zwrócić szczególną uwagę na wzajemne powiązania jednostek budżetowych z pozostałymi organizacjami wymienionymi w załączniku Nr 2 zarządzenia.

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.

3. Dane jednostki współzależnej łączy się z danymi jednostki dominującej metodą konsolidacji proporcjonalnej.

Metoda ta polega na sumowaniu poszczególnych pozycji bilansu jednostki dominującej, z częścią wartości poszczególnych pozycji bilansu jednostki współzależnej proporcjonalną do posiadanych udziałów lub głosów.

§ 6.

Skonsolidowany bilans Miasta Maków Mazowiecki jako jednostki samorządu terytorialnego jest sporządzany z złotych i groszach, w terminie 3 miesięcy od otrzymania ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji.

§ 7.

W zakresie nieuregulowanym niniejszą instrukcją mają zastosowanie odpowiednie przepisy ustawy o rachunkowości oraz rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont do budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych.

§ 8.

Bilans skonsolidowany podpisuje kierownik jednostki dominującej – Burmistrz Miasta Makowa Mazowieckiego oraz Skarbnik Miasta.



Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr 67/2007
Burmistrza Miasta
Makowa Maz.
z dnia 29 sierpnia 2007 r.

Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Miasta Maków Mazowiecki

§ 1.

W rozumieniu definicji jednostki dominującej z § 3 pkt. 3 Załącznika Nr 1, Miasto Maków Mazowiecki jako jednostka samorządu terytorialnego jest jednostką dominującą.

W jej skład wchodzi jako jednostki zależne:

1) jednostki budżetowe:

- Urząd Miejski w Makowie Mazowieckim,
- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Makowie Mazowieckim,
- Miejski Zespół Obsługi Szkół i Placówek Oświatowo-Wychowawczych w Makowie Mazowieckim,
- Szkoła Podstawowa Nr 1 w Makowie Mazowieckim,
- Publiczne Gimnazjum Nr 1 w Makowie Mazowieckim,
- Szkoła Podstawowa Nr 2 w Makowie Mazowieckim,
- Publiczne Gimnazjum Nr 2 w Makowie Mazowieckim,
- Przedszkole Samorządowe Nr 1 w Makowie Mazowieckim,
- Przedszkole Samorządowe Nr 2 w Makowie Mazowieckim,
- Przedszkole Samorządowe Nr 4 w Makowie Mazowieckim.

2) samorządowe instytucje kultury:

- Miejska Biblioteka Publiczna w Makowie Mazowieckim,
- Miejski Dom Kultury w Makowie Mazowieckim.

§ 2.

Jednostką zależną jest spółka prawa handlowego Miejskie Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych Sp. z o.o. w Makowie Mazowieckim, w której Miasto Maków Mazowiecki posiada 100% udziałów.

Spółka ta działa na podstawie Kodeksu prawa handlowego i jest kontrolowana przez Miasto.



§ 3.

Jednostkami współzależnymi są jednostki współkontrolowane przez Miasto, w których Miasto Maków Mazowiecki posiada po 50% udziałów:

- „JUMA” Sp. z o.o. w Makowie Mazowieckim,
- „INWEST-BUD” TBS Sp. z o.o. w Makowie Mazowieckim



Załącznik Nr 3
do Zarządzenia Nr 67/2007
Burmistrza Miasta
Makowa Maz.
z dnia 29 sierpnia 2007 r.

Wykaz druków stanowiących dokumentację konsolidacyjną

Dokumentacja konsolidacyjna zawiera:

1. Bilans skonsolidowany sporządzony zgodnie z załącznikiem Nr 7 do rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 142, poz. 1020).
2. Zestawienie bilansów jednostek wchodzących w skład jednostki dominującej przed dokonaniem wyłączeń wraz z bilansem z wykonania budżetu gminy (organ finansowy) w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
3. Zestawienie bilansów jednostek zależnych przed dokonaniem wyłączeń w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
4. Zestawienie bilansów jednostki dominującej, jednostek zależnych i jednostek współzależnych z uwzględnieniem wyłączeń w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
5. Arkusz wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań między jednostkami wchodzącymi w skład jednostki dominującej i jednostek zależnych i współzależnych, który zawiera:
 - kwotę wyłączenia,
 - pozycję aktywów i pasywów bilansu jednostkowego, jednostkę sprawozdawczą,
 - pozycję aktywów i pasywów bilansu skonsolidowanego,
 - uwagi.
6. Arkusz wyłączeń składników aktywów trwałych.
7. Arkusz wyłączeń udziałów w spółkach.

