

**Zarządzenie Nr 79/2007
Burmistrza Miasta Chojnowa
z dnia 29 czerwca 2007 r.**

w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu

Na podstawie art.33 ust.3 ustawy z dnia 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 dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (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 szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U 142, poz. 1020) **zarządza się, co następuje:**

§ 1.

Wprowadza się instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Miasta Chojnowa stanowiącą załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2.

Wprowadza się wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Miasta Chojnowa stanowiący załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 3.

Wprowadza się wykaz druków, które stanowią dokumentację konsolidowaną – załącznik nr 3 do niniejszego zarządzenia.

§ 4.

Zobowiązuje się Skarbnika Gminy do sporządzenia skonsolidowanego bilansu Miasta Chojnowa w terminie do dnia 30 czerwca.

§ 5.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Miasta


Jan Serkies

Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Miejskiej Chojnów.

§ 1

Jednostką dominującą jest Gmina Miejska Chojnów.

§ 2

Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

§ 3

Konsolidacja to łączenie w bilansie Gminy Miejskiej Chojnów jako jednostki samorządu terytorialnego sprawozdań finansowych gminnych jednostek sektora finansów publicznych oraz innych osób (instytucje kultury) przez sumowanie odpowiednich pozycji sprawozdań jednostki dominującej, jednostek zależnych i niebędących spółkami handlowymi jednostek współzależnych.

Grupa kapitałowa to Gmina Miejska jako jednostka samorządu terytorialnego, czyli jednostka dominująca wraz z jednostkami zależnymi i niebędącymi spółkami handlowymi jednostkami współzależnymi.

Jednostka dominująca według ustawy o rachunkowości to spółka handlowa sprawująca kontrolę lub współkontrolę nad inną jednostką, a 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 z jednostką dominującą większość ogólnej liczby głosów w organie stanowiącym lub
- uprawniona jako udziałowiec do powoływania albo odwoływania większości członków organów zarządzających lub nadzorczych innej jednostki (zależnej).

Jednostka zależna to spółka handlowa, która kontrolowana jest przez jednostkę dominującą.

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.

Jednostka podporządkowana to jednostka zależna, współzależna od jednostki dominującej.

§ 4

Konsolidacją są objęte jednostkowe bilanse jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, instytucji kultury, bilans wykonania budżetu, bilans Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej – Przychodni Rejonowej.

§ 5

I. Jednostka dominująca – Gmina Miejska Chojnów 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 jednostek. Poszczególne aktywa i pasywa bilansów jednostkowych (w komunie stan na początek i na koniec okresu) należy dostosować odpowiednio do aktywów i pasywów wzoru skonsolidowanego bilansu stanowiącego załącznik do rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r. w sprawie szczegółowych 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 wykazanym w skonsolidowanym bilansie za rok poprzedni.

II. 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 aktywów netto jednostek zależnych, która odpowiada udziałowi jednostki dominującej i innych jednostek grupy kapitałowej objętych konsolidacją w jednostkach zależnych.

III. 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 posiadania udziałów lub głosów.

§ 6

I Termin sporządzenia bilansu skonsolidowanego

Skonsolidowany bilans Gminy Miejskiej Chojnów jako jednostki samorządu terytorialnego jest sporządzony w złotych i groszach, w terminie 3 miesięcy od otrzymania ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji.

II. Bilans skonsolidowany podpisuje kierownik jednostki dominującej – Burmistrz Miasta Chojnowa oraz Skarbnik.

Załącznik nr 2
do Zarządzenia Nr 79/07
z dnia 29 czerwca 2007

Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Miejskiej Chojnów

W rozumieniu definicji jednostki dominującej z § 1 ust. 3 Gmina Miejska Chojnów jako jednostka samorządu terytorialnego jest jednostką dominującą. W jej skład wchodzi jako jednostki zależne:

1. jednostki budżetowe:
 - Urząd Miejski w Chojnowie,
 - Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej,
 - Gimnazjum Nr 1,
 - Gimnazjum Nr 2,
 - Szkoła Podstawowa Nr 3,
 - Szkoła Podstawowa Nr 4,
 - Warsztaty Terapii Zajęciowej,

2. zakłady budżetowe:
 - Przedszkole Miejskie Nr 1,
 - Przedszkole Miejskie Nr 3,
 - Chojnowski Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej,

3. samodzielne instytucje kultury:
 - Miejski Dom Kultury,
 - Miejska Biblioteka Publiczna
 - Muzeum Regionalne.

Wykaz druków stanowiących dokumentację konsolidacyjną

Dokumentacja konsolidacyjna zawiera:

1. Bilans skonsolidowany zgodnie z załącznikiem nr 7 do rozporządzenia Ministerstwa Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 142, poz. 1020).
2. Zestawienie bilansów jednostek wchodzących w skład jednostki dominującej przed dokonaniem wyłączeń 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 i jednostkę sprawozdawczą,
 - pozycję aktywów i pasywów bilansu skonsolidowanego,
 - uwagi.