

**Zarządzenie Nr 645/II/2007**  
**Burmistrza Miasta Cieszyna**  
**z dnia 3 września 2007 roku**

**w sprawie:** wprowadzenia instrukcji sporządzania skonsolidowanego bilansu Miasta Cieszyna.

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. Nr 142 z 2001 r., poz. 1591 z późn. zm.), § 15 ust. 1 pkt 4, § 16, § 17 ust. 1, 3 i 4, § 19 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku 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 z 2006 r., poz. 1020), w związku z rozdziałem 6 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. Nr 76 z 2002 r., poz. 694 z późn. zm.)

**§ 1**

Wprowadzam instrukcję sporządzania bilansu skonsolidowanego Miasta Cieszyna w brzmieniu określonym w Załączniku Nr 1 do niniejszego Zarządzenia.

**§ 2**

Zobowiązuję jednostki wykazane w Załączniku Nr 2, które objęte są konsolidacją, do stosowania instrukcji zawartej w niniejszym Zarządzeniu.

**§ 3**

Wprowadzam wykaz niezbędnych do dokonania konsolidacji zestawień zgodnie z Załącznikami Nr 3, 4, 5 i 6 do niniejszego Zarządzenia.

**§ 4**

Wykonanie powierzam Skarbnikowi Miasta.

**§ 5**

Postanowienia niniejszego Zarządzenia wchodzi w życie z dniem podpisania.

**BURMISTRZ MIASTA**  
**dr inż. Bogdan Ficek**

Otrzymują:  
wg Rozdzielnika

## INSTRUKCJA SPORZĄDZANIA BILANSU SKONSOLIDOWANEGO MIASTA CIESZYNA

### § 1

Instrukcja niniejsza ustala zasady gromadzenia i zespalania sprawozdań finansowych w celu sporządzenia skonsolidowanego bilansu Miasta Cieszyna oraz zabezpieczenia zasad kontroli wewnętrznej.

### § 2

1. Ilekroć w zarządzeniu jest mowa o:

- **konsolidacji** – należy przez to rozumieć łączenie sprawozdań finansowych jednostek tworzących grupę kapitałową przez sumowanie odpowiednich pozycji sprawozdań finansowych jednostki dominującej, jednostek zależnych i jednostek współzależnych, z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń i korekt,
- **jednostce dominującej** – należy przez to rozumieć Miasto Cieszyn. W skład jednostki dominującej wchodzi: jednostki budżetowe, zakłady budżetowe oraz instytucje kultury,
- **jednostce zależnej** – należy przez to rozumieć spółkę kapitałową, w której Miasto Cieszyn posiada udziały i jest konsolidowana metodą konsolidacji pełnej,
- **jednostce współzależnej** – należy przez to rozumieć spółki kapitałowe, w których Miasto Cieszyn posiada udziały i są konsolidowane metodą praw własności,
- **jednostce podporządkowanej** – należy przez to rozumieć jednostki zależne i współzależne od jednostki dominującej,
- **jednostkach powiązanych** – należy przez to rozumieć grupę jednostek obejmującą jednostkę dominującą, jednostki zależne i współzależne,
- **metoda konsolidacji pełnej** – należy przez to rozumieć sumowanie w pełnych wartościach poszczególnych pozycji odpowiednich sprawozdań finansowych jednostki dominującej i jednostek zależnych i dokonaniu wyłączeń i korekt konsolidacyjnych,
- **metoda praw własności (MPW)** – należy przez to rozumieć przyjętą przez jednostkę dominującą metodę wyceny udziałów w aktywach netto jednostki współzależnej. Wartość początkowa udziału aktualizuje się na dzień bilansowy, na który sporządza się sprawozdanie finansowe, o zmiany wartości aktywów netto jednostki podporządkowanej, jakie nastąpiły w okresie sprawozdawczym, wynikające zarówno z osiągniętego wyniku finansowego, jak i wszelkie inne zmiany, w tym wynikające z rozliczeń z jednostką dominującą.

2. Szczegółową dokumentację dotyczącą sporządzania skonsolidowanego bilansu przedstawiają załączniki:
  - Załącznik Nr 3 – arkusz konsolidacyjny,
  - Załącznik Nr 4 – formularz eliminacji wzajemnych należności i zobowiązań w jednostce dominującej i między jednostką dominującą a jednostką zależną,
  - Załącznik Nr 5 – formularz określania wartości udziałów i udziałów w zyskach/stratach w jednostkach współzależnych,
  - Załącznik Nr 6 – nota konsolidacyjna.

### § 3

1. Sporządzić skonsolidowany bilans Miasta Cieszyna w terminie 3 miesięcy od daty otrzymania ostatniego bilansu jednostki podlegającego konsolidacji.
2. Konsolidacją objęte są:
  - a) bilans z wykonania budżetu Miasta Cieszyna,
  - b) bilanse jednostek budżetowych i zakładów budżetowych,
  - c) bilanse instytucji kultury,
  - d) bilanse spółek kapitałowych, w których Miasto Cieszyn posiada udziały, składane przez jednostki wymienione w załączniku Nr 2.

### § 4

1. Sporządzić bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego – Miasta Cieszyna wg wzoru określonego w załączniku Nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych.
2. Bilans, o którym mowa w ust. 1, sporządza Skarbnik Miasta lub osoba przez niego upoważniona.

### § 5

1. Zobowiązać kierowników jednostek budżetowych i dyrektorów zakładów budżetowych do:
  - a) przedłożenia bilansu rocznego wraz z dodatkową informacją o:
    - należnościach i zobowiązaniach,
    - środkach pieniężnych,
    - funduszach,
    - wyniku finansowym,
    - rzeczowych aktywach trwałych,w terminie do dnia 31 marca danego roku za rok poprzedni.
  - b) inwentaryzacji sald należności i zobowiązań występujących wobec jednostek objętych bilansem skonsolidowanym.
2. Bilans jednostki budżetowej Urząd Miasta sporządza Skarbnik Miasta lub osoba przez niego upoważniona w terminach i na zasadach określonych w pkt 1.
3. Jednostki, o których mowa w § 3 ust. 2 pkt b, sporządzają bilans wg wzoru określonego w załączniku Nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych i przedkładają go Naczelnikowi Wydziału Finansowego lub osobie przez niego upoważnionej.

## § 6

1. Zobowiązać dyrektorów instytucji kultury do przedłożenia bilansu rocznego sporządzonego zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości wraz z dodatkową informacją o należnościach i zobowiązaniach wobec jednostek, które objęte są bilansem skonsolidowanym.
2. Dokumenty, o których mowa w ust. 1, przedstawia się Burmistrzowi Miasta Cieszyna w celu zatwierdzenia, nie później niż do 30 czerwca danego roku za rok poprzedni i przedkłada się Naczelnikowi Wydziału Finansowego lub osobie przez niego upoważnionej.

## § 7

1. Zwrócić się do zarządów spółek kapitałowych, w których Miasto Cieszyn posiada udziały o przedłożenie Kierownikowi Referatu Działalności Gospodarczej zatwierdzonego przez Zgromadzenie Wspólników bilansu rocznego wraz z dodatkową informacją o należnościach i zobowiązaniach wobec jednostek organizacyjnych, które objęte są bilansem skonsolidowanym w terminie nie później niż 15 dni od zatwierdzenia sprawozdania finansowego.
2. Zarządy jednostek wymienionych w ust. 1 sporządzają bilans zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.
3. Zobowiązać Kierownika Referatu Działalności Gospodarczej do przekazania kompletnych sprawozdań finansowych Naczelnikowi Wydziału Finansowego.

## § 8

1. Sporządzić skonsolidowany bilans Miasta Cieszyna według wzoru określonego w załączniku Nr 7 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych.
2. Ustalić etapy sporządzania bilansu skonsolidowanego:
  - a) uzyskanie i uporządkowanie danych finansowych (bilanse jednostkowe, zestawienia i wyjaśnienia wzajemnych rozrachunków) wszystkich jednostek podlegających konsolidacji,
  - b) zespolenie bilansów jednostek wchodzących w skład jednostki dominującej w arkuszu konsolidacyjnym stanowiącym załącznik Nr 3,
  - c) zestawienie wzajemnych rozrachunków w jednostce dominującej według wzoru przedstawionego w załączniku Nr 4 oraz wyeliminowanie sald należności i zobowiązań oraz innych wyłączeń na podstawie noty konsolidacyjnej według wzoru określonego w załączniku Nr 6,
  - d) zestawienie wyłączeń konsolidacyjnych w jednostce dominującej w arkuszu konsolidacyjnym,
  - e) zsumowanie za pomocą metody pełnej danych finansowych jednostki dominującej i jednostki zależnej w arkuszu konsolidacyjnym w układzie pozycji wykazywanych w bilansie skonsolidowanym,
  - f) opracowanie wyłączeń konsolidacyjnych między jednostką dominującą i jednostką zależną:
    - eliminacja z tytułu wzajemnych należności i zobowiązań,
    - eliminacja kapitałów i udziałów polegających na wyeliminowaniu wartości udziałów miasta w jednostce zależnej z jednoczesną eliminacją wniesionych do niej kapitałów,
  - g) na podstawie noty konsolidacyjnej sporządzonej według wzoru określonego w załączniku Nr 6 następuje zestawienie w arkuszu konsolidacyjnym eliminacji

- wzajemnych rozrachunków, udziałów i kapitałów między jednostką dominującą a jednostką zależną,
- h) opracowanie metodą praw własności wyłączeń konsolidacyjnych między jednostką dominującą i jednostkami współzależnymi:
- skorygowanie wartości udziałów w spółkach o różnicę między wartością nabycia udziałów, a wartością udziału w kapitale własnym jednostki podporządkowanej, ustaloną w oparciu o udział w aktywach netto tej jednostki wycenionych na poziomie ich wartości godziwych i wykazaniu w bilansie:
    - dodatniej wartości firmy (jeśli cena nabycia udziałów przewyższa wartość udziału w kapitale własnym konsolidowanej jednostki) w pozycji aktywów A.II. „Wartość firmy jednostek podporządkowanych” z jednoczesnym zmniejszeniem o tą kwotę pozycji A.IV. „Akcje i udziały”,  
lub odpowiednio
    - ujemnej wartości firmy (jeśli cena nabycia udziałów jest niższa niż wartość udziałów w kapitale własnym jednostki konsolidowanej) w pozycji aktywów A.II. „Wartość firmy jednostek podporządkowanych” z jednoczesnym zwiększeniem pozycji pasywów w grupie E „Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych”
  - ustalenie udziału w zyskach i stratach powstałych w ciągu roku obrotowego, proporcjonalnie do posiadanych udziałów w jednostce podporządkowanej i wykazaniu określonej wartości w bilansie w pozycji aktywów A.IV.1.1 „Akcje i udziały”, natomiast po stronie pasywów odpowiednio w pozycji A.IV „Wyniki finansowe roku bieżącego”.
- Formularz służący do określenia w/w wartości stanowi załącznik Nr 5 do niniejszego zarządzenia.
- i) na podstawie noty konsolidacyjnej sporządzonej według wzoru określonego w załączniku Nr 6 następuje zestawienie w arkuszu konsolidacyjnym korekt wartości udziałów i wartości udziału w zysku lub stracie między jednostką dominującą a jednostkami współzależnymi w celu ustalenia ostatecznych kwot aktywów i pasywów skonsolidowanego bilansu miasta,
- j) przeniesienie ostatecznych kwot aktywów i pasywów do wzoru skonsolidowanego bilansu jednostki samorządu terytorialnego.
3. Dowody, które powstają w procesie konsolidacji traktuje się jak dowody księgowe, z zastrzeżeniem, że nie podlegają one księgowaniu w księgach rachunkowych Urzędu JST, ani jednostek objętych konsolidacją. Gromadzi się je z zachowaniem kolejnej numeracji w wyodrębnionym zbiorze.

## § 9

Bilans skonsolidowany podpisuje Burmistrz Miasta i Skarbnik Miasta.

## WYKAZ JEDNOSTEK OBJĘTYCH KONSOLIDACJĄ

### **Jednostki budżetowe:**

1. Urząd Miejski,
2. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej,
3. Dom Spokojnej Starości,
4. Żłobki Miejskie,
5. Straż Miejska,
6. Miejski Zarząd Dróg,
7. Śląski Zamek Sztuki i Przedsiębiorczości,
8. Szkoły Podstawowe Nr 1, 2, 3, 4, 6, 7,
9. Gimnazja Nr 1, 2, 3,
10. Przedszkola Nr 1, 2, 4, 7, 8, 9, 16, 17, 18, 19, 20,
11. Szkolne Schronisko Młodzieżowe.

### **Zakłady budżetowe:**

1. Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji,
2. Zakład Gospodarki Komunalnej.

### **Instytucje kultury:**

1. Biblioteka Miejska,
2. Książnica Cieszyńska,
3. Zespół Pieśni i Tańca Ziemi Cieszyńskiej im. J. Marcinkowej,
4. Teatr im. A. Mickiewicza,
5. Cieszyński Ośrodek Kultury „Dom Narodowy”.

### **Jednostka zależna:**

1. Zakład Budynków Miejskich Spółka z o.o.

### **Jednostki współzależne:**

1. Wodociągi Ziemi Cieszyńskiej Spółka z o.o.,
2. Energetyka Cieszyńska Spółka z o.o.