

Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu Miasta Rzeszowa

§ 1

Dla potrzeb sporządzenia bilansu skonsolidowanego Miasta Rzeszowa przepisy rozdziału 6 „Sprawozdania finansowe jednostek powiązanych” ustawy o rachunkowości należy stosować przyjmując odpowiednio założenia:

- 1) Jednostka dominująca – Gmina Miasto Rzeszów;
- 2) Jednostki zależne – jednostki budżetowe wraz z gospodarstwami pomocniczymi, zakłady budżetowe, instytucje kultury, Samodzielne Publiczne Zakłady Opieki Zdrowotnej, Miejskie Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej - Rzeszów Sp. z o.o., Miejski Zarząd Budynków Mieszkalnych Sp. z o.o., Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacyjne Sp. z o.o., Miejskie Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o., Miejski Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. oraz Urząd Miasta jako odrębna jednostka budżetowa (bilans jednostki i wykonania budżetu);
- 3) Jednostki współzależne - to spółki handlowe , w których jednostka samorządu terytorialnego posiada co najmniej 20% i nie więcej niż 51% głosów w organie stanowiącym tej spółki lub inne jednostki (związki komunalne), które są współkontrolowane przez jednostkę dominującą na podstawie statutu lub innej umowy zawartej na okres dłuższy niż jeden rok;
- 4) Grupa kapitałowa – jednostka dominująca wraz z jednostkami zależnymi i współzależnymi.

§ 2

1. Konsolidacja to łączenie bilansów jednostek wchodzących w skład grupy kapitałowej przez sumowanie odpowiednich pozycji sprawozdań finansowych - bilansów jednostki dominującej, jednostek zależnych i współzależnych, z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń i korekt.
2. W rozumieniu niniejszej Instrukcji konsolidacja metodą pełną polega na sumowaniu w pełnej wartości poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego – bilansu, z uwzględnieniem istotnych korekt i wyłączeń.

3. Korekty i wyłączenia stosuje się w celu wyeliminowania skutków finansowych wzajemnych zdarzeń gospodarczych, jednostek objętych konsolidacją, szczególnie w zakresie należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze.

§ 3

1. Poszczególne aktywa i pasywa bilansów jednostkowych 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.
2. Dane do bilansu skonsolidowanego przygotowują wszystkie jednostki grupy kapitałowej według załączonego do niniejszej Instrukcji Wzoru „Dane do bilansu skonsolidowanego jednostki” (Załącznik Nr 1 do Instrukcji).
3. Podstawą sporządzenia tego druku jest bilans jednostki zależnej za dany rok obrachunkowy, który należy dostosować zgodnie z § 3 pkt.1, a następnie skorygować o stosowne wyłączenia.
Tak przygotowane dane stanowią podstawę do ujęcia w skonsolidowanym bilansie grupy kapitałowej.
4. Wyłączenia i korekty do konsolidacji w jednostkach zależnych grupy kapitałowej dotyczą wzajemnych rozrachunków, a w szczególności:
 - 1) nie przekazanych do budżetu dochodów – konto 222, 227;
 - 2) nie zwróconych do budżetu niewykorzystanych środków na wydatki – konto 223, 228;
 - 3) rozrachunków publicznoprawnych z tytułu podatków i opłat lokalnych;
 - 4) pozostałych rozrachunków (należności i zobowiązań wzajemnych) między jednostkami zależnymi, tworzącymi grupę kapitałową, która została objęta konsolidacją;
 - 5) wartość środków trwałych oddanych nieodpłatnie do używania w ramach grupy kapitałowej.
5. Wyłączeniu podlega również wartość udziałów posiadanych przez jednostkę dominującą w jednostkach zależnych.
6. Jeżeli przy jednostce budżetowej działa gospodarstwo pomocnicze, dla celów konsolidacji, należy bilans jednostki połączyć z bilansem tego gospodarstwa, dokonując stosownych korekt i wyłączeń. Tak przygotowane zestawienie dwóch bilansów stanowi podstawę wypełnienia Wzoru „Dane do bilansu skonsolidowanego jednostki”, o którym mowa w § 3 pkt. 2.

7. Dane do bilansu skonsolidowanego według wzoru określonego w § 3 pkt. 2 sporządza się w złotych i groszach. Dane te podpisuje kierownik i główny księgowy jednostki zależnej.

§ 4

1. Do kwot należności i zobowiązań wykazanych w Wzorze „Dane do bilansu skonsolidowanego jednostki” należy dołączyć wykaz rozrachunków w podziale na kontrahentów.
2. Wszystkie wyłączenia ujęte w Wzorze „Dane do bilansu skonsolidowanego jednostki” powinny być wzajemnie uzgodnione i potwierdzone, pomiędzy jednostkami grupy kapitałowej.
3. Rozbieżności we wzajemnych rozrachunkach wynikające z różnych terminów ujmowania dowodów księgowych w księgach rachunkowych jednostek grupy kapitałowej lub terminów zapłaty (środki w drodze na przełomie roku budżetowego), winny zostać wyszczególnione w odrębnym załączniku, z podaniem krótkiego opisu przyczyny powstania różnicy.

§ 5

Bilans skonsolidowany jednostki dominującej – sporządza się metodą pełną, poprzez połączenie pozycji bilansu z wykonania budżetu i bilansu Urzędu Miasta jako jednostki budżetowej, z dostosowaniem do zasad określonych w § 3 pkt. 1, przy zastosowaniu niezbędnych korekt i wyłączeń.

§ 6

Wszystkie wyliczenia i zapisy dla potrzeb konsolidacji dokonywane są poza księgami rachunkowymi jednostki (ewidencja pozabilansowa).

§ 7

Nie konsoliduje się jednostek określonych w Załączniku Nr 2 do niniejszej Instrukcji ze względu na ograniczenia w sprawowaniu kontroli lub współkontroli nad jednostkami oraz zasadę istotności.

§ 8

1. Bilans skonsolidowany grupy kapitałowej jest sporządzany metodą pełną poprzez pełne sumowanie odpowiednich wartości bilansowych jednostki dominującej i jednostek zależnych.
2. Bilans skonsolidowany grupy kapitałowej sporządzany jest w złotych i groszach w terminie 3 miesięcy od daty otrzymania ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji.

Załącznik Nr 1 do
Instrukcji

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	Dane do bilansu skonsolidowanego jednostki	Adresat
Numer identyfikacyjny REGON	na dzień 200... r.	Wysłać bez pisma przewodniego

w złotych, groszach

AKTYWA	Bilans jednostki na 31.12.2008	Wyłączenia i korekty do konsolidacji *	Bilans jednostki do skonsolidowania
A. Aktywa trwałe			
I. Wartości niematerialne i prawne			
II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych			
III. Rzeczowe aktywa trwałe			
1.1. Grunty			
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej			
1.3. Pozostałe środki trwałe			
1.4. Inwestycje (środki trwałe w budowie)			
1.5. Środki przekazane na poczet inwestycji (środków trwałych w budowie)			
IV. Długoterminowe aktywa finansowe			
1.1. Akcje i udziały			
1.2. Papiery wartościowe długoterminowe			
1.3. Inne			
V. Należności finansowe długoterminowe			
VI. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek			
B. Aktywa obrotowe			
I. Zapasy			
II. Należności i roszczenia			
III. Należności finansowe krótkoterminowe			
IV. Środki pieniężne			
V. Krótkoterminowe papiery wartościowe			
C. Rozliczenia międzyokresowe			
D. Inne aktywa			
Suma aktywów			

PASYWA	Bilans jednostki na 31.12.2008	Wyłączenia i korekty do konsolidacji *	Bilans jednostki do skonsolidowania
A. Fundusz			
I. Fundusz jednostek			
II. Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu (+,-)			
III. Nadwyżka lub niedobór budżetu (+,-)			
IV. Wyniki finansowe roku bieżącego			
1.1. Zysk netto			
1.2. Strata netto (-)			
V. Wyniki finansowe lat ubiegłych			
1.1. Zysk netto			
1.2. Strata netto (-)			
VI. Kapitał mniejszościowy			
VII. Pozostałe pozycje			
B. Zobowiązania długoterminowe			
I. Zobowiązania finansowe długoterminowe			
II. Pozostałe zobowiązania długoterminowe			
C. Zobowiązania krótkotermini- nowe i fundusze specjalne			
I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe			
II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe			
III. Rezerwy na zobowiązania			
IV. Fundusze specjalne			
D. Rzliczenia międzyokresowe			
E. Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych			
F. Inne pasywa			
Suma pasywów			

* Dołączyć załącznik zawierający szczegółowy wykaz korekt i wyłączeń

Informacje uzupełniające, istotne dla rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej:

.....
.....
.....

Pozostałe dane:

Data rozpoczęcia działalności:

Średnioroczne zatrudnienie:

.....
data; rok, miesiąc, dzień

.....
Główny Księgowy

.....
Kierownik jednostki

Jednostki nie podlegające konsolidacji

1. Podkarpackie Centrum Hurtowe –
AGROHURT S.A. ul. Lubelska 46, 35 – 959 Rzeszów
2. Międzykomunalna Spółka Akcyjna
„Municipium” ul. Solec 22, 00 – 410 Warszawa
3. Rzeszowska Agencja Rozwoju
Regionalnego S.A. ul. Szopena 51, 35 – 959 Rzeszów
4. Związek Komunalny „WISŁOK” ul. Siemieńskiego 18A Rzeszów