

ZARZĄDZENIE nr ~~253~~./2015
PREZYDENTA MIASTA SOPOTU
z dnia ~~24~~... czerwca 2015 r.

w sprawie wprowadzenia „Instrukcji sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Miasta Sopotu”.

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j.Dz.U. z 2013 r. poz. 594 z późn.zm.) i art.92 ust. 1 pkt. 2 i ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r o samorządzie powiatowym. (t.j.Dz.U. z 2013 r. poz. 595 z późn.zm.) i art. 4 ust. 5 i art. 10, art. 5, ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j.Dz. U. z 2013 r poz. 613 z późn. zm.) oraz § 17, 21, 22 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (t.j.Dz.U z 2013 r. poz 289).

zarządzam, co następuje:

§ 1

Wprowadzam do stosowania „Instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Miasta Sopotu” stanowiącą załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Wykonanie zarządzenia powierzam kierownikom komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Sopotu oraz kierownikom miejskich jednostek organizacyjnych.

§ 3

Traci moc Zarządzenie Prezydenta Miasta Sopotu nr 462/2008 z dnia 27 czerwca 2008 r., w sprawie wprowadzenia instrukcji sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Miasta Spotu zmienionego zarządzeniem nr 794/2009 i zarządzeniem nr 244/2011.

§ 4

Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierzam Skarbnikowi Miasta Sopotu

§ 5

Zarządzenia wchodzi w życie z dniem podpisania.

PREZYDENT MIASTA
PREZYDENT MIASTA SOPOTU
Jacek Karpiński

Sprawdzono
pod względem prawnym
23.06.15 *Przymak*
data radca prawny

Załącznik nr 1 do zarządzenia
Nr 253/2015
Prezydenta Miasta Sopotu
z dnia 24 czerwca 2015 r.

INSTRUKCJA SPORZĄDZANIA SKONSOLIDOWANEGO BILANSU GMINY MIASTA SOPOTU

§ 1

Ilekroć w instrukcji jest mowa o:

1. ustawie o rachunkowości – rozumie się przez to ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 613 ze zmianami),
2. rozporządzeniu MF z dnia 5 lipca 2010 r – rozumie się przez to rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych.

§ 2

Skonsolidowany bilans Gminy Miasta Sopotu sporządza się w oparciu o następujące zasady:

1. Gmina Miasta Sopot jest jednostką samorządu terytorialnego, która jako grupa kapitałowa sporządza skonsolidowany bilans Gminy Miasta Sopotu na podstawie obowiązujących przepisów.
2. Skonsolidowany bilans Gminy Miasta Sopotu jest sporządzany w złotych i groszach w terminie do 30 czerwca następnego roku i przechowywany jest w siedzibie jednostki, kopia bilansu przesyłana jest do jednostki nadzorująco – kontrolującej RIO w Gdańsku.
3. Konsolidacji podlegają bilanse sporządzane na dzień kończący rok obrotowy tj. na dzień 31 grudnia każdego roku.
4. Gmina Miasta Sopotu jest uznawana za jednostkę dominującą w rozumieniu przepisów rozdziału 6 ustawy o rachunkowości, oraz par. 21 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.
5. Przez bilans jednostki dominującej rozumie się łączny bilans, który obejmuje dane finansowe z bilansu z wykonania budżetu Gminy Miasta Sopotu oraz dane finansowe z bilansów jednostek budżetowych, zakładów budżetowych.
6. Konsolidacją obejmuje się następujące bilanse:

- a) bilans jednostki dominującej,
 - b) bilans łączny samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej,
 - c) bilans łączny instytucji kultury,
 - d) bilans łączny spółek prawa handlowego, w których jednostka dominująca posiada co najmniej 50 % całkowitej liczby głosów w organach jednostki, uprawniona jest do podejmowania samodzielnych decyzji o polityce finansowej i bieżącej oraz do powoływania i odwoływania większości członków organu zarządzających tymi jednostkami na podstawie ustawy, statutu lub umowy,
7. Wykaz jednostek o których mowa w par. 2 pkt. 5 i 6 niniejszej instrukcji, zwanych dalej grupą kapitałową, zamieszczony jest w załączniku nr 2 i będzie aktualizowany.
8. Jednostki o których mowa w par. 2 pkt. 5 instrukcji łącznie z bilansami o których mowa w par. 19 rozporządzenia MF z dnia 5 lipca 2010 r. oraz jednostki wymienione w par. 2 pkt 6 instrukcji, łącznie ze sprawozdaniami finansowymi o których mowa w art. 45 ustawy rachunkowości, sporządzają informację dodatkową o wzajemnych zobowiązaniach i należnościach pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją.
9. Bilanse jednostek o których mowa w par. 2 pkt. 6 ppkt.1)-3) oraz bilanse spółek prawa handlowego w których gmina posiada co najmniej 50% udziałów instrukcji na podstawie art.60 ustawy o rachunkowości konsoliduje się metodą pełną, polegającą na sumowaniu w pełnej wartości poszczególnych pozycji bilansu jednostki dominującej i jednostek zależnych oraz dokonaniu wyłączeń i korekt konsolidacyjnych.
10. Wyłączeniu z konsolidacji podlegają:
- a) udziały w kapitale własnym jednostek zależnych (strona pasywów)
 - b) wyrażona w cenach nabycia wartość udziałów posiadanych przez jednostkę dominującą
 - c) wzajemne należności i zobowiązania oraz inne rozrachunki o podobnym charakterze jednostek objętych konsolidacją.
11. Etapy sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Miasta Sopotu:
- a) sporządzenie w złotych i groszach łącznego bilansu jednostki samorządu terytorialnego obejmującego dane finansowe z bilansów jednostek budżetowych, zakładu budżetowego,
 - b) sporządzenie w złotych i groszach łącznego bilansu z bilansów zakładów opieki zdrowotnej,
 - c) sporządzenie w złotych i groszach łącznego bilansu z bilansów spółek prawa handlowego,
 - d) dokonanie wyłączeń rozrachunków pomiędzy jednostkami,
 - e) dokonanie wyłączeń kapitałów i udziałów pomiędzy jednostkami,
 - f) sporządzenie w złotych i groszach łącznego zestawienia skonsolidowanego bilansu Gminy Miasta Sopotu,
12. Skonsolidowany bilans Gminy Miasta Sopot podpisuje Prezydent Miasta Sopotu oraz Skarbnik Miasta Sopotu.
13. W przypadku konieczności rozszerzenia zakresu informacji prezentowanych w skonsolidowanym bilansie Gminy Miasta Sopot, decyzję o sporządzeniu dokumentacji dodatkowej podejmuje Skarbnik Miasta Sopotu.
14. Skonsolidowany Bilans Gminy Miasta Sopotu przekazywany jest do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w formie dokumentu elektronicznego.

Wykaz jednostek, których bilanse objęte są konsolidacją :

- I. URZĄD MIASTA SOPOTU – bilans z wykonania budżetu
- II. JEDNOSTKI BUDŻETOWE
 - 1. Urząd Miasta Sopotu – z wyłączeniem obrotów „Gruntu Skarbu Państwa”
 - 2. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Sopocie
 - 3. Jednostki Oświatowe – łączny bilans sporządza Referat Budżetu
 - 4. Jednostki administracji budynków zasobów komunalnych – łączny bilans sporządza księgowy Wydz. Finansowego obsługujący Wydział Lokalowy,
 - 5. Dom Dziecka „NA WZGÓRZU” w Sopocie.
 - 6. Żłobek „Puchatek” w Sopocie
 - 7. Zakład Komunalny Zarząd Dróg i Zieleni w Sopocie
 - 8. Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Sopocie
 - 9. Dom Pomocy Społecznej w Sopocie.
- III. ZAKŁADY BUDŻETOWE
 - 1. Zakład Oczyszczania Miasta w Sopocie.
- IV. JEDNOSTKI KULTURY
 - 1. Miejska Biblioteka Publiczna w Sopocie
 - 2. Państwowa Galeria Sztuki w Sopocie
 - 3. Muzeum Sopotu
 - 4. Bałtycka Agencja Artystyczna BART w Sopocie.
- V. SPÓŁKI PRAWA HANDLOWEGO
 - 1. HIPODROM Sopot Sp. z o.o
 - 2. Wielofunkcyjna Hala Sportowo-Widowiskowa Gdańsk – Sopot Sp. z o.o.
 - 3. AQUA SOPOT Sp. z o.o.
- VI. ZAKŁADY OPIEKI ZDROWOTNEJ
 - 1. SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ „UZDROWISKO SOPOT” w Sopocie

2. SAMODZIELY PUBLICZNY ZESPÓŁ ZAKŁADÓW OPIEKI
ZDROWOTNEJ MIEJSKA STACJA POGOTOWIA RATUNKOWEGO
z PRZYCHODNIĄ w Sopocie.