



Zarządzenie Nr 91/06/2024

Burmistrza Miasta Sanoka

z dnia 6 czerwca 2024 r.

w sprawie sporządzenia skonsolidowanego bilansu Gminy Miasta Sanoka

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2024 r. poz. 609 z późn. zm.), rozdziału 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.), ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) oraz § 29 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 342)

Burmistrz Miasta Sanoka

zarządza co następuje:

§ 1

Wprowadza się instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Miasta Sanoka, stanowiącą załącznik Nr 1 do zarządzenia.

§ 2

Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Miasta Sanoka, stanowi załącznik Nr 2 do zarządzenia.

§ 3

Bilans skonsolidowany sporządzany jest według wzoru określonego w załączniku nr 9 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 342).

Wraz z bilansem skonsolidowanym jednostki składają arkusz wyłączeń wzajemnych rozliczeń według wzoru stanowiącego załącznik nr 3 do zarządzenia.

§ 4

Wykaz jednostek objętych bilansem skonsolidowanym Gminy Miasta Sanoka stanowi załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 5

Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Miasta Sanoka i zarządy spółek Gminy Miasta Sanoka, objętych konsolidacją do dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań.

§ 6

Zobowiązuje się kierowników samorządowych jednostek organizacyjnych Gminy Miasta Sanoka oraz pozostałych podmiotów objętych konsolidacją, wymienionych w załączniku nr 1 do niniejszego zarządzenia, do przekazania bilansów rocznych w terminie do 31 marca po zakończeniu roku budżetowego.

§ 7

Zobowiązuje się kierowników miejskich instytucji kultury oraz kierownika samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej do przekazania do Referatu Księgowości Budżetowej Urzędu Miasta w Sanoku, własnych bilansów przekształconych na formularz bilansu skonsolidowanego wraz z arkuszami wyłączeń wzajemnych rozliczeń sporządzonymi według wzoru określonego w załączniku nr 3 do zarządzenia – w terminie do 30 kwietnia po zakończeniu roku budżetowego.

§ 8

Zobowiązuje się zarządy spółek Gminy Miasta Sanoka i spółek, w których Gmina Miasta Sanoka posiada udziały do przekazania do Referatu Księgowości Budżetowej Urzędu Miasta w Sanoku, bilansów przekształconych na formularz bilansu skonsolidowanego wraz z arkuszami wyłączeń wzajemnych rozliczeń sporządzonymi według wzoru określonego w załączniku nr 3 do zarządzenia – w terminie do 15 maja po zakończeniu roku budżetowego.

§ 9

Zobowiązuje się Naczelnika Wydziału Edukacji, Kultury i Turystyki do przekazania do Referatu Księgowości Budżetowej Urzędu Miasta w Sanoku, zbiorczego bilansu jednostek budżetowych, sporządzonego w arkuszu kalkulacyjnym EXCEL, w terminie do 5 kwietnia po zakończeniu roku budżetowego.

§ 10

Skonsolidowany bilans podlega przekazaniu do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie, w terminie do 30 czerwca po zakończeniu roku budżetowego.

§ 11

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta Sanoka.

§ 12

Traci moc zarządzenie nr 55/2014 Burmistrza Miasta Sanoka z dnia 11 kwietnia 2014r. w sprawie sporządzenia skonsolidowanego bilansu Gminy Miasta Sanoka.

§ 13

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Miasta Sanoka

Tomasz Matuszewski

Załącznik nr 1
do Zarządzenia nr 91/06/2024
Burmistrza Miasta Sanoka
z dnia 6 czerwca 2024 r.

Instrukcja sporządzenia skonsolidowanego bilansu Gminy Miasta Sanoka

§ 1

Konsolidacja według ustawy o rachunkowości – łączenie sprawozdań finansowych jednostek tworzących grupę kapitałową przez sumowanie odpowiednich pozycji sprawozdań finansowych jednostki dominującej i jednostek zależnych, z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń i korekt,

Jednostka dominująca – jednostka samorządu terytorialnego;

Jednostka zależna – jednostka będąca spółką handlową lub podmiotem utworzonym i działającym zgodnie przepisami obcego prawa handlowego, kontrolowana przez jednostkę dominującą

Jednostka współzależna – jednostka, która jest współkontrolowana przez wspólników na podstawie zawartej pomiędzy nimi umowy, umowy spółki lub statutu.

§ 2

Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

§ 3

Konsolidacją są objęte bilanse jednostek budżetowych, samorządowych instytucji kultury, samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, bilans z wykonania budżetu Gminy Miasta Sanok oraz bilanse spółek kapitałowych, w których Miasto Sanok posiada akcje lub udziały.

§ 4

1. Podstawą do sporządzenia skonsolidowanego bilansu jest dokumentacja konsolidacyjna, obejmująca w szczególności:
 - a) bilans skonsolidowany sporządzony zgodnie z załącznikiem nr 9 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 342). wykaz jednostek objętych konsolidacją;
 - b) bilans z wykonania budżetu Gminy Miasta Sanok;
 - c) bilanse jednostek podlegających konsolidacji;
 - d) arkusz wzajemnych należności i zobowiązań stanowiących podstawę wszelkich korekt i wyłączeń dokonywanych podczas konsolidacji, niezbędny do sporządzenia skonsolidowanego bilansu;
 - e) arkusz konsolidacyjny bilansu jednostki dominującej z bilansami jednostek podporządkowanych;
2. Wyłączeniu w procesie konsolidacji podlegają:

- a) wzajemne należności i zobowiązania oraz inne rozrachunki o podobnym charakterze jednostek objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym;
 - b) przychody i koszty operacji gospodarczych dokonanych między jednostkami objętymi skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym;
 - c) zyski lub straty powstałe w wyniku operacji gospodarczych dokonanych między jednostkami objętymi skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym;
 - d) dywidendy naliczone lub wypłacone przez jednostki zależne jednostce dominującej i innym jednostkom, objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym;
 - e) wartość udziałów wyrażona w cenie nabycia 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; na dzień rozpoczęcia sprawowania nad nimi kontroli.
3. Wykazy wzajemnych należności i zobowiązań podlegających wyłączeniu na dzień bilansowy jednostki objęte konsolidacją przekładają w terminie składania bilansów.
 4. W trakcie konsolidacji można tworzyć inne zestawienia i arkusze, które włącza się do dokumentacji konsolidacyjnej.

§ 5

Dane jednostek konsoliduje się:

1. metodą pełną;
2. metodą praw własności.

§ 6

1. Metoda konsolidacji pełnej polega na sumowaniu, w pełnej wartości poszczególnych pozycji odpowiednich sprawozdań finansowych jednostki dominującej i jednostek zależnych, po dokonaniu wyłączeń oraz innych korekt, np. wartość udziałów jednostki dominującej wniesionych do jednostek zależnych czy też wzajemnych należności i zobowiązań jednostek objętych konsolidacją.
2. Metoda konsolidacji pełnej obejmuje bilans jednostki samorządu terytorialnego, która jest jednostką dominującą oraz bilanse:
 - a) jednostek budżetowych;
 - b) samorządowych instytucji kultury;
 - c) samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej;
 - d) spółek, w których Miasto Sanok posiada co najmniej 50% udziałów.

§ 7

1. Przy konsolidacji metodą praw własności stosuje się przepisu ustawy o rachunkowości. Polega ona na wyodrębnieniu w aktywach trwałych skonsolidowanego bilansu pozycji „udziały w jednostkach podporządkowanych wycenione metodą praw własności”, która odzwierciedla skorygowaną (realną) wartość udziałów jednostki samorządu terytorialnego w jednostkach współzależnych.
2. Metoda praw własności obejmuje bilanse spółek handlowych będących jednostkami współzależnymi, w których Miasto Sanok posiada co najmniej 30% udziałów.

§ 8

Konsolidacją nie obejmuje się bilansów jednostek współzależnych, w których Miasto Sanok posiada mniej niż 30% udziałów.

§ 9

Skonsolidowany bilans sporządza się w złotych i groszach.

§ 10

Skonsolidowany bilans Gminy Miasta Sanoka podpisuje Burmistrz Miasta Sanoka oraz Skarbnik Miasta Sanoka.

Załącznik nr 2
do Zarządzenia nr 91/06/2024
Burmistrza Miasta Sanoka
z dnia 6 czerwca 2024 r.

Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Miasta Sanok

I. Jednostki budżetowe

Lp.	Nazwa jednostki	Adres
1.	Urząd Miasta	Sanok, ul. Rynek 1
2.	Szkoła Podstawowa nr 1	Sanok, ul. Aleja Szwajcarii 5
3.	Szkoła Podstawowa nr 2	Sanok, ul. Rymanowska 17
4.	Szkoła Podstawowa nr 3	Sanok, ul. Stróżowska 4
5.	Szkoła Podstawowa nr 4	Sanok, ul. Sadowa 12
6.	Szkoła Podstawowa nr 6	Sanok, ul. Przemyska 80
7.	Szkoła Podstawowa nr 7	Sanok, ul. Piastowska 73
8.	Szkoła Podstawowa nr 8	Sanok, ul. Sobieskiego 5
9.	Szkoła Podstawowa nr 9	Sanok, ul. Jana Pawła II 25
10.	Przedszkole nr 1	Sanok, ul. Rymanowska 15
11.	Przedszkole nr 2	Sanok, ul. Sadowa 11
12.	Przedszkole nr 3	Sanok, ul. Podgórze 26
13.	Przedszkole nr 4	Sanok, ul. Robotnicza 13a
14.	Żłobek nr 1	Sanok, ul. Podgórze 24
15.	Żłobek nr 2	Sanok, ul. Traugutta 23
16.	MOSiR	Sanok, ul. Królowej Bony 4
17.	MOPS	Sanok, ul. Zaułek Dobrego Wojaka Szwejka 4

II. Samorządowe instytucje kultury

Lp.	Nazwa jednostki	Adres
1.	Sanocki Dom Kultury	Sanok, ul. Mickiewicza 24
2.	Miejska Biblioteka Publiczna	Sanok, ul. Lenartowicza 2

III. Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej

Lp.	Nazwa jednostki	Adres
1.	Samodzielny Publiczny Miejski Zespół Podstawowej Opieki Zdrowotnej	Sanok, ul. Jana Pawła II 38

IV. Spółki prawa handlowego:

Lp.	Nazwa jednostki	Adres	% udziałów
------------	------------------------	--------------	-------------------

1.	SPGK Sp. z.o.o.	Sanok, ul. Jana Pawła II 59	100%
2.	SPGM Sp. z.o.o.	Sanok, ul. Konarskiego 22	100%

**Załącznik nr 3
do Zarządzenia nr 91/06/2024
Burmistrza Miasta Sanoka
z dnia 6 czerwca 2024 r.**

.....
Nazwa jednostki

Arkusz wzajemnych należności pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją

Lp.	Nazwa jednostki	Pozycja w bilansie	Tytuł należności, nr faktury i data	Kwota

.....
Data

.....
Główny Księgowy

.....
Kierownik jednostki

.....
Nazwa jednostki

Arkusz wzajemnych zobowiązań pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją

Lp.	Nazwa jednostki	Pozycja w bilansie	Tytuł należności, nr faktury i data	Kwota

.....
Data

.....
Główny Księgowy

.....
Kierownik jednostki

