

ZARZĄDZENIE NR 568/2023
PREZYDENTA MIASTA ELBLĄG

z dnia 19 grudnia 2023 r.

w sprawie sporządzenia skonsolidowanego bilansu.

Na podstawie § 48 ust. 1 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Elblągu (Zarządzenie Nr 240/2023 Prezydenta Miasta Elbląg z dnia 21 czerwca 2023 r. ze zm.) oraz § 29 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 (Dz. U. z 2020 r. poz. 342) zarządza się, co następuje:

§ 1. 1. Wprowadza się Instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Miasto Elbląg, stanowiącą załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

2. Wprowadza się wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Miasto Elbląg, stanowiącą załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zobowiązuje się kierowników jednostek budżetowych wymienionych w załączniku nr 2 do:

- 1) dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy tymi jednostkami a instytucjami kultury, spółkami prawa handlowego oraz samodzielnym publicznym zakładem opieki zdrowotnej objętymi bilansem skonsolidowanym;
- 2) sporządzenia informacji dodatkowej w formie wykazów wzajemnych należności i zobowiązań pomiędzy tymi jednostkami a instytucjami kultury, spółkami prawa handlowego oraz samodzielnym publicznym zakładem opieki zdrowotnej objętymi bilansem skonsolidowanym, zgodnie z wzorem stanowiącym załącznik nr 1 i 2 do Instrukcji sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Miasto Elbląg, i dostarczenia do Departamentu Skarbnika Miasta w terminie do 30 kwietnia roku następnego.

§ 3. Zobowiązuje się kierowników instytucji kultury, samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej oraz zarządy spółek, wymienionych w załączniku nr 2 do:

- 1) dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy wszystkimi jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym;
- 2) sporządzenia informacji dodatkowej w formie wykazów wzajemnych należności i zobowiązań pomiędzy wszystkimi jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym, zgodnie z wzorem stanowiącym załącznik nr 1 i 2 do Instrukcji sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Miasto Elbląg, i dostarczenia do Departamentu Skarbnika Miasta w terminie do 30 kwietnia roku następnego.

§ 4. Traci moc Zarządzenie Nr 564/2022 Prezydenta Miasta Elbląg z dnia 21 grudnia 2022 r. w sprawie sporządzenia skonsolidowanego bilansu.

§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.


PREZYDENT MIASTA
Witold Wróblewski

Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Miasto Elbląg

§ 1.

Przez użyte w niniejszej instrukcji określenie:

- 1) Jednostka dominująca – należy rozumieć Miasto Elbląg;
- 2) Jednostka zależna – należy rozumieć jednostkę, która kontrolowana jest przez jednostkę dominującą. Przez jednostkę zależną należy rozumieć jednostkę budżetową, instytucję kultury, samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej, jednoosobową spółkę handlową Gminy Miasto Elbląg oraz spółkę, w której Gmina Miasto Elbląg posiada ponad 50% udziałów oraz uprawniona jest do podejmowania decyzji o polityce finansowej i operacyjnej spółki;
- 3) Jednostka współzależna – należy rozumieć spółkę lub inną jednostkę, która jest współkontrolowana przez jednostkę dominującą na podstawie statutu, umowy spółki lub umowy;
- 4) Jednostki podporządkowane – należy rozumieć jednostki zależne i współzależne;
- 5) Grupa Kapitałowa – należy rozumieć Gminę Miasto Elbląg jako jednostkę samorządu terytorialnego, czyli jednostkę dominującą wraz z jednostkami podporządkowanymi.

§ 2.

1. Gmina Miasto Elbląg jest jednostką samorządu terytorialnego, która jako grupa kapitałowa sporządza skonsolidowany bilans Gminy Miasta Elbląg na podstawie obowiązujących przepisów.
2. Konsolidacji podlegają bilanse sporządzane na dzień kończący rok obrotowy, tj. na dzień 31 grudnia każdego roku.
3. Przez bilans jednostki dominującej rozumie się łączny bilans, który obejmuje dane finansowe bilansu z wykonania budżetu Miasta Elbląg oraz bilansu Urzędu Miejskiego w Elblągu jako jednostki budżetowej.
4. Wykaz jednostek objętych bilansem skonsolidowanym, zwanych dalej grupą kapitałową, zamieszczony jest w załączniku Nr 2 i będzie aktualizowany.

§ 3.

1. Jednostka dominująca sporządza bilans skonsolidowany grupy kapitałowej, zestawiony w taki sposób, jakby grupa kapitałowa stanowiła jedną jednostkę.
Bilanse jednostek wchodzących w skład grupy kapitałowej łączy się poprzez dodanie poszczególnych pozycji bilansowych tych jednostek. Z bilansów jednostkowych poszczególne aktywa i pasywa – w kolumnie stan na początek i na koniec roku – należy dostosować odpowiednio do aktywów i pasywów wzoru skonsolidowanego bilansu, który stanowi załącznik 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. Stan wykazany w kolumnie „stan na początek roku” powinien być zgodny ze stanem na koniec roku wykazany w skonsolidowanym bilansie za rok poprzedni.
2. W celu wyeliminowania skutków finansowych wzajemnych zdarzeń gospodarczych dokonuje się wyłączeń należności i zobowiązań do wspólnie uznanej kwoty (niższej) i nie dokonuje się korekty z nie uzgodnionych sald.
3. Wyłączeniu podlega również wartość udziałów posiadanych przez jednostkę dominującą w jednostkach zależnych.

4. Jednostki objęte bilansem skonsolidowanym, które zakończyły działalność w trakcie roku objętego konsolidacją nie dokonują wyłączeń należności i zobowiązań.

5. Dane jednostek zależnych łączy się z danymi jednostki dominującej metodą konsolidacji pełnej.

6. Dane jednostek współzależnych podlegają konsolidacji metodą proporcjonalną.

7. Jednostki współzależne, w których jednostka dominująca posiada mniej niż 20% udziałów nie podlegają konsolidacji.

8. Wykluczenie, o którym mowa w ust. 7, dokonuje się ze względu na ograniczenia w sprawowaniu kontroli lub współkontroli oraz nieistotność danych finansowych, które nie powoduje zniekształcenia wiarygodnego i rzetelnego przedstawienia sytuacji finansowej jednostki dominującej.

9. Wszystkie wyliczenia i zapisy dla potrzeb konsolidacji dokonywane są poza księgami rachunkowymi jednostki dominującej.

§ 4.

1. Departament Gospodarki Miasta przekazuje do Departamentu Skarbnika Miasta kopie/scany bilansów spółek, w których jednostka dominująca posiada udziały oraz informację zawierającą wykaz spółek, w których Gmina Miasto Elbląg posiada udziały według stanu na dzień 31 grudnia – w terminie do 30 kwietnia roku następnego.

2. Wykaz zawiera nazwę spółki, kapitał zakładowy, ilość udziałów, wartość 1 udziału w zł/procent udziałów oraz objaśnienia.

§ 5.

1. Dokumentację konsolidacyjną stanowi:

1) zestawienie bilansów jednostek budżetowych (bez Urzędu Miejskiego) wchodzących w skład grupy kapitałowej przed dokonaniem wyłączeń;

2) ustalenie bilansu jednostki dominującej – bilansu z wykonania budżetu Miasta Elbląg oraz bilansu Urzędu Miejskiego w Elblągu jako jednostki budżetowej;

3) zestawienie bilansów publicznych zakładów opieki zdrowotnej wchodzących w skład grupy kapitałowej przed dokonaniem wyłączeń;

4) zestawienie bilansów instytucji kultury wchodzących w skład grupy kapitałowej przed dokonaniem wyłączeń;

5) zestawienie bilansów spółek wchodzących w skład grupy kapitałowej przed dokonaniem wyłączeń;

6) zestawienie bilansu jednostki dominującej i jednostek podporządkowanych;

7) zestawienie korekt konsolidacyjnych spółek;

8) eliminacja wzajemnych należności i zobowiązań;

9) informacja dodatkowa o wzajemnych należnościach pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym stanowiąca załącznik nr 1 do niniejszej instrukcji;

10) informacja dodatkowa o wzajemnych zobowiązaniach pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym stanowiąca załącznik nr 2 do niniejszej instrukcji;

11) zestawienie bilansu jednostki dominującej i jednostek podporządkowanych wraz z eliminacją korekt i wzajemnych zobowiązań i należności;

12) wykaz jednostek niepodlegających konsolidacji.

2. Kierownicy jednostek organizacyjnych oraz zarządy spółek, wymienionych w załączniku Nr 2, sporządzający informację dodatkową o wzajemnych należnościach i zobowiązaniach, o których mowa w ust. 1 pkt 9-10, w których stwierdzono nieprawidłowości w toku sprawdzania, dokonują ich korekty.

3. W przypadku konieczności złożenia korekty, o której mowa w ust. 2, należy wpisać na informacji dodatkowej słowo „korekta nr..... z dnia.....”.

§ 6.

1. Skonsolidowany bilans podpisuje Prezydent Miasta Elbląga oraz Skarbnik Miasta.
2. Skonsolidowany bilans sporządzany jest w złotych i groszach, w terminie do dnia 30 czerwca roku następnego.

PREZYDENT MIASTA
Witold Wróblewski

SKARBNIK MIASTA
Rozalia Grynis

(nazwa jednostki sporządzającej informację)

**Informacja dodatkowa o wzajemnych należnościach pomiędzy jednostkami objętymi bilansem
skonsolidowanym**

Lp.	Nazwa i adres jednostki	Pozycja w bilansie	Tytuł należności oraz numer i data wystawienia faktury/rachunku	Kwota

(data i podpis głównego księgowego)

(data i podpis kierownika jednostki)

Sporządził _____
(imię i nazwisko)

Nr telefonu _____ e:mail: _____

PREZYDENT MIASTA
Witold Wróblewski

SKARBNIK MIASTA
Rozalia Grynis

(nazwa jednostki sporządzającej informację)

**Informacja dodatkowa o wzajemnych zobowiązaniach pomiędzy jednostkami objętymi bilansem
skonsolidowanym**

Lp.	Nazwa i adres jednostki	Pozycja w bilansie	Tytuł zobowiązania oraz numer i data wystawienia faktury/rachunku	Kwota

(data i podpis głównego księgowego)

(data i podpis kierownika jednostki)

Sporządził _____
(imię i nazwisko)

Nr telefonu _____ e:mail: _____

SKARBNIK MIASTA
Rozalia Grynis

PREZYDENT MIASTA
Witold Wróblewski

Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr 568/2023
Prezydenta Miasta Elbląg
z dnia 19 grudnia 2023 r.

Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Miasto Elbląg

I. Jednostki budżetowe

Lp.	Nazwa jednostki
1.	Urząd Miejski
2.	Straż Miejska
3.	Powiatowy Urząd Pracy
4.	Komenda Miejskiej Państwowej Straży Pożarnej
5.	Elbląskie Centrum Usług Społecznych
6.	Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza Nr 1
7.	Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza Nr 2
8.	Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza Nr 3
9.	Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza Nr 4
10.	Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza Nr 5
11.	Dom Pomocy Społecznej „NIEZAPOMINAJKA”
12.	Dom Pomocy Społecznej
13.	Środowiskowy Dom Samopomocy
14.	Specjalistyczny Ośrodek Wsparcia dla Osób Doznających Przemocy Domowej
15.	Żłobek Miejski Nr 2
16.	Żłobek Miejski Nr 3
17.	Żłobek Miejski Nr 4
18.	Żłobek Miejski Nr 5
19.	Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji
20.	Elbląskie Centrum Usług Wspólnych
21.	Szkoła Podstawowa Nr 1
22.	Szkoła Podstawowa Nr 4
23.	Szkoła Podstawowa Nr 6
24.	Szkoła Podstawowa Nr 8
25.	Szkoła Podstawowa Nr 9
26.	Szkoła Podstawowa Nr 11
27.	Szkoła Podstawowa Nr 12
28.	Szkoła Podstawowa Nr 14
29.	Szkoła Podstawowa Nr 15
30.	Szkoła Podstawowa Nr 16
31.	Szkoła Podstawowa Nr 18
32.	Szkoła Podstawowa Nr 19
33.	Szkoła Podstawowa Nr 21
34.	Szkoła Podstawowa Nr 23
35.	Szkoła Podstawowa Nr 25
36.	I Liceum Ogólnokształcące
37.	II Liceum Ogólnokształcące z Oddziałami Dwujęzycznymi
38.	III Liceum Ogólnokształcące
39.	Zespół Szkół i Placówek Sportowych z Oddziałami Mistrzostwa Sportowego
40.	Zespół Szkół Ekonomicznych i Ogólnokształcących
41.	Zespół Szkół Gospodarczych
42.	Zespół Szkół Zawodowych Nr 1
43.	Zespół Szkół Mechanicznych

44.	Zespół Szkół Inżynierii Środowiska i Usług
45.	Zespół Szkół Techniczno-Informatycznych
46.	Zespół Szkół Technicznych
47.	Młodzieżowy Dom Kultury
48.	Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego
49.	Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy Nr 1
50.	Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy Nr 2
51.	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna Nr 1
52.	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna Nr 2
53.	Elbląski Park Technologiczny
54.	Przedszkole Nr 3
55.	Przedszkole Nr 4
56.	Przedszkole Nr 5
57.	Przedszkole Nr 6
58.	Przedszkole Nr 8
59.	Przedszkole Nr 10
60.	Przedszkole Nr 11
61.	Przedszkole Nr 13
62.	Przedszkole Nr 14
63.	Przedszkole Nr 15
64.	Przedszkole Nr 17
65.	Przedszkole Nr 18
66.	Przedszkole Nr 19
67.	Przedszkole Nr 21
68.	Przedszkole Nr 23
69.	Przedszkole Nr 24
70.	Przedszkole Nr 26
71.	Przedszkole Nr 29
72.	Przedszkole Nr 31
73.	Przedszkole Nr 33
74.	Przedszkole Nr 34
75.	Bursa Szkolna Nr 2
76.	Bursa Szkolna Nr 3
77.	Bursa Szkolna Nr 4
78.	Zarząd Zieleni Miejskiej
79.	Zarząd Budynków Komunalnych

II. Instytucje kultury

Lp.	Nazwa jednostki
1.	Elbląska Orkiestra Kameralna
2.	Centrum Sztuki Galeria EL
3.	Muzeum Archeologiczno-Historyczne w Elblągu
4.	Biblioteka Elbląska im. C. Norwida

III. Spółki prawa handlowego

Lp.	Nazwa jednostki
1.	Zarząd Portu Morskiego Elbląg Sp. z o.o.
2.	Elbląskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego Sp. z o.o.
3.	Zakład Utylizacji Odpadów w Elblągu Sp. z o.o.
4.	Elbląskie Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej Sp. z o.o.
5.	Elbląskie Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o.
6.	Tramwaje Elbląskie Sp z o.o.
7.	Zarząd Komunikacji Miejskiej w Elblągu Sp. z o.o.

8.	Elbląskie Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp z o.o.
----	--

IV. Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej

Lp.	Nazwa jednostki
1.	Szpital Miejski św. Jana Pawła II

SKARBNIK MIASTA

Rozalia Grynis

PREZYDENT MIASTA

Witold Wróblewski

UZASADNIENIE

Podstawą podjęcia niniejszego zarządzenia stanowi rozdz. 6 ustawy o rachunkowości oraz § 29 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów 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, które nakłada na jednostki samorządu terytorialnego obowiązek sporządzenia bilansu skonsolidowanego w terminie do 30 czerwca roku następnego.

Podjęcie przedmiotowego zarządzenia ma na celu określenie zasad, zgodnie z którymi sporządzany będzie bilans skonsolidowany Gminy Miasto Elbląg oraz aktualizacją wykazu jednostek objętych bilansem skonsolidowanym.

SKARBNIK MIASTA

Rozalia Grjnis

