

UCHWAŁA NR 147/2022
ZARZĄDU GÓRNOŚLĄSKO-ZAGŁĘBIOWSKIEJ METROPOLII

z dnia 30 maja 2022 r.

w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu Górnośląsko-Zagłębiowskiej Metropolii

Na podstawie art. 33 ust. 1 ustawy z dnia 9 marca 2017 r. o związku metropolitalnym w województwie śląskim (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 439 z późn. zm.), art. 68 oraz 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.), rozdziału 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.), § 29 i 30 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)

uchwała się, co następuje:

§ 1. Wprowadza się instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Górnośląsko-Zagłębiowskiej Metropolii, stanowiącą załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. Upoważnia się Skarbnika Górnośląsko-Zagłębiowskiej Metropolii do koordynowania procedur związanych ze sporządzeniem skonsolidowanego bilansu Górnośląsko-Zagłębiowskiej Metropolii.

§ 3. 1. Zobowiązuje się Dyrektora Departamentu Zarządzania Zasobami Ludzkimi i Infrastrukturą Urzędu Metropolitalnego Górnośląsko-Zagłębiowskiej Metropolii w Katowicach do przedkładania Skarbnikowi Górnośląsko-Zagłębiowskiej Metropolii do dnia 31 stycznia następującego po roku obrotowym informacji o środkach trwałych Górnośląsko-Zagłębiowskiej Metropolii (w zakresie wartości początkowej oraz dotychczasowego umorzenia na dzień 31 grudnia), ujętych w ewidencji prowadzonej w Urzędzie Metropolitalnym Górnośląsko-Zagłębiowskiej Metropolii w Katowicach faktycznie użytkowanych przez inne jednostki organizacyjne Górnośląsko-Zagłębiowskiej Metropolii, w tym spółki.

2. Zobowiązuje się Dyrektora Departamentu Nadzoru Właścicielskiego Urzędu Metropolitalnego Górnośląsko-Zagłębiowskiej Metropolii w Katowicach do przedkładania Skarbnikowi Górnośląsko-Zagłębiowskiej Metropolii do dnia 31 stycznia następującego po roku obrotowym poniższych dokumentów:

- 1) informacji o spółkach, w których Górnośląsko-Zagłębiowska Metropolia posiada swoje udziały lub akcje, w celu ustalenia jednostek podlegających konsolidacji, zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik nr 1 do Instrukcji sporządzania bilansu skonsolidowanego Górnośląsko-Zagłębiowskiej Metropolii będącej załącznikiem do niniejszej uchwały,
- 2) informacji dotyczących wypłaconych w danym roku przez spółki dywidend na rzecz Górnośląsko-Zagłębiowskiej Metropolii.

3. Zobowiązuje się Zarządy spółek kapitałowych, w których Górnośląsko-Zagłębiowska Metropolia posiada równo lub więcej niż 50% akcji/udziałów w kapitale zakładowym do przedkładania Skarbnikowi Górnośląsko-Zagłębiowskiej Metropolii w terminie do dnia 15 maja roku następującego po roku obrotowym informacji i dokumentów niezbędnych do sporządzenia bilansu skonsolidowanego, a dotyczących:

- 1) uzgodnionych arkuszy konsolidacyjnych wzajemnych rozrachunków pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją, wg stanu na dzień 31 grudnia, sporządzonych wg wzoru stanowiącego załącznik nr 2 do Instrukcji sporządzania skonsolidowanego bilansu Górnośląsko-Zagłębiowskiej Metropolii będącej załącznikiem do niniejszej uchwały,
- 2) kopii bilansów sporządzonych na dzień 31 grudnia, również w przypadku, gdy termin końca roku obrotowego spółki odbiega od tej daty,
- 3) innych informacji niezbędnych do sporządzenia bilansu skonsolidowanego na wniosek Skarbnika Górnośląsko-Zagłębiowskiej Metropolii.

4. Zobowiązuje się kierowników jednostek budżetowych do:

- 1) dokonania na dzień bilansowy uzgodnienia wszystkich wzajemnych sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi wyłączeniami w bilansie skonsolidowanym, w tym również z budżetem Górnośląsko-Zagłębiowskiej Metropolii,
- 2) sporządzenia i dostarczenia w terminie do dnia 31 marca po zakończeniu roku obrotowego do Departamentu Finansowego Urzędu Metropolitalnego Górnośląsko-Zagłębiowskiej Metropolii w Katowicach arkuszy wyłączeń wzajemnych rozliczeń dotyczących jednostek podlegających konsolidacji, sporządzonych wg wzoru stanowiącego załącznik nr 2 do Instrukcji sporządzania skonsolidowanego bilansu Górnośląsko-Zagłębiowskiej Metropolii będącej załącznikiem do niniejszej uchwały.

§ 4. Wykaz jednostek podlegających konsolidacji, zobowiązanych do sporządzenia arkuszy konsolidacyjnych wzajemnych należności i zobowiązań, Skarbnik Górnośląsko-Zagłębiowskiej Metropolii przekaze do wiadomości tym jednostkom w terminie do dnia 25 lutego roku następującego po roku obrotowym.

§ 5. W przypadku, gdyby dane wynikające z przedłożonych sprawozdań finansowych oraz innych informacji, o których mowa w niniejszej uchwale uległy zmianom mającym istotny wpływ na dane wykazane w bilansie skonsolidowanym Górnośląsko-Zagłębiowskiej Metropolii należy je skorygować w terminie umożliwiającym ich włączenie do bilansu skonsolidowanego.

§ 6. Wykonanie uchwały powierza się Skarbnikowi Górnośląsko-Zagłębiowskiej Metropolii, a nadzór nad jej wykonaniem powierza się Przewodniczącemu Górnośląsko-Zagłębiowskiej Metropolii.

§ 7. Uchyła się uchwałę nr 143/2020 Zarządu Górnośląsko-Zagłębiowskiej Metropolii z dnia 19 czerwca 2020 r. w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu Górnośląsko-Zagłębiowskiej Metropolii.

§ 8. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia i ma zastosowanie po raz pierwszy przy sporządzaniu bilansu skonsolidowanego za rok 2021, przy czym w 2022 roku terminy, o których mowa w niniejszej uchwale ustala się następująco:

- terminy wskazane w § 3 ust. 1, 2 i 3 na dzień 7 czerwca 2022 r.,
- termin wskazany w § 4 na dzień 3 czerwca 2022 r.

Przewodniczący Zarządu
Górnośląsko-Zagłębiowskiej
Metropolii

Kazimierz Karolczak

Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu Górnośląsko-Zagłębiowskiej Metropolii

§ 1. Ilekroć w instrukcji jest mowa o:

- 1) ustawie o rachunkowości – rozumie się przez to ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości;
- 2) rozporządzeniu MF – rozumie się przez to rozporządzenie 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;
- 3) GZM – rozumie się przez to Górnośląsko-Zagłębiowską Metropolię;
- 4) jednostce organizacyjnej GZM - rozumie się przez to jednostki budżetowe GZM;
- 5) jednostce zależnej GZM - w rozumieniu ustawy o rachunkowości, uznaje się jako jednostkę zależną GZM spółkę, w której GZM posiada 50 % lub więcej udziałów/akcji.

§ 2. 1. Jednostką dominującą jest GZM.

2. Rokiem obrotowym jest rok budżetowy.

3. Bilans skonsolidowany sporządzany jest na dzień 31 grudnia każdego roku budżetowego, w złotych i groszach.

4. Bilans sporządzany jest według wzoru wynikającego z rozporządzenia MF i przekazywany jest w terminie wynikającym z tego rozporządzenia Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, w formie dokumentu elektronicznego.

§ 3. 1. Konsolidacją są objęte: bilans z wykonania budżetu GZM, łączny bilans jednostek organizacyjnych GZM i bilanse jednostek zależnych GZM.

2. Konsolidacji, o której mowa w ust. 1 dokonuje się metodą pełną, polegającą na sumowaniu odpowiednich pozycji bilansów jednostek podlegających konsolidacji, z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń i korekt.

3. W przypadku spółek niebędących jednostkami zależnymi GZM, wartość udziałów w bilansie skonsolidowanym przyjmuje się według ich cen nabycia.

§ 4. 1. Przy sporządzaniu bilansu skonsolidowanego dokonuje się korekt i wyłączeń w celu wyeliminowania skutków finansowych wzajemnych zdarzeń gospodarczych, szczególnie w zakresie rozrachunków (zobowiązań, należności) oraz innych aktywów i pasywów (środki trwałe itp.) stosując odpowiednio zasady wynikające z rozdziału 6 ustawy o rachunkowości.

2. Dane dotyczące poszczególnych aktywów i pasywów bilansów jednostkowych (w kolumnie stan na początek i koniec roku) przekształca się i dostosowuje odpowiednio do aktywów i pasywów wg wzoru skonsolidowanego bilansu jednostki stanowiącego załącznik do rozporządzenia MF. Jednocześnie stan wykazany w kolumnie „stan na początek roku” powinien być zgodny ze stanem wykazany w skonsolidowanym bilansie za rok poprzedni. W przypadku zmian organizacyjnych mających wpływ na bilans zamknięcia lub bilans otwarcia roku obrotowego, sporządza się bilans zmian.

§ 5. 1. Dokumentację konsolidacyjną stanowią:

- 1) bilanse jednostek objętych konsolidacją;
- 2) zestawienie niektórych danych o jednostkach będących spółkami, w których GZM posiada udziały/akcje (wzór stanowi załącznik nr 1 do niniejszej instrukcji);
- 3) wykaz jednostek podlegających konsolidacji;

- 4) zestawienie dotyczące przekształcenia i połączenia danych z bilansu jednostki dominującej, tj. bilansu z wykonania budżetu i łącznego bilansu jednostek budżetowych GZM,
- 5) zestawienie dotyczące przekształcenia i połączenia danych, o których mowa w pkt 4 z danymi jednostek zależnych GZM, z wyszczególnieniem poszczególnych jednostek,
- 6) arkusze konsolidacyjne jednostkowe dotyczące należności i zobowiązań w grupie jednostek podlegających konsolidacji (wzór stanowi załącznik nr 2 do niniejszej instrukcji);
- 7) arkusze dotyczące wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań oraz korekt z tytułu niepotwierdzonych rozrachunków;
- 8) arkusze dotyczące eliminacji tych samych składników majątkowych występujących w poszczególnych jednostkach objętych konsolidacją;
- 9) arkusze dotyczące wyłączeń kapitałów, udziałów i zysków w grupie jednostek podlegających konsolidacji;
- 10) inne zestawienia lub arkusze oraz polecenia księgowania dotyczące konsolidacji,
- 11) bilans zmian,
- 12) bilans skonsolidowany GZM.

2. Dowody powstające w trakcie konsolidacji stanowią odrębny zbiór i nie podlegają zaewidencjonowaniu w księgach rachunkowych Urzędu Metropolitalnego Górnośląsko-Zagłębiowskiej Metropolii w Katowicach czy też w jednostkach objętych konsolidacją.

3. Dowody i dokumentacja konsolidacyjna podlegają ochronie i przechowywaniu zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości.

§ 6. W zakresie nieuregulowanym niniejszym dokumentem mają zastosowanie odpowiednie przepisy ustawy o rachunkowości oraz rozporządzenia MF.

ZESTAWIENIE NIEKTÓRYCH DANYCH O JEDNOSTKACH BĘDĄCYCH SPÓLKAMI

Nazwa jednostki	Adres	Data rozpoczęcia działalności	Rodzaj jednostki	Udziały/akcje/głosy		w tym udziały/akcje/głosy GZM		Uwagi
				Ilość	Kwota (zł)	Ilość	Kwota	

Arkusze konsolidacyjne - wzór nr 1a i 1b
- dotyczące wzajemnych rozrachunków
na dzień

1a

Lp.	Kwota należności*	Nazwa jednostki		
		Jednostka dominująca - GZM	Jednostka budżetowa	Jednostka zależna GZM (spółka)

* w przypadku wystąpienia należności proszę podać nr faktury, jej datę i ewentualnie określić czego dotyczy

Wyjaśnienia:

.....

.....

1b

Lp.	Kwota zobowiązań*	Nazwa jednostki		
		Jednostka dominująca - GZM	Jednostka budżetowa	Jednostka zależna GZM (spółka)

* w przypadku wystąpienia zobowiązań proszę podać nr faktury, jej datę i ewentualnie określić czego dotyczy

Wyjaśnienia:

.....

.....

.....
Główny księgowy

.....
data

.....
Dyrektor