

INSTRUKCJA SPORZĄDZANIA SKONSOLIDOWANEGO BILANSU GMINY WYSZKÓW

§ 1

Ilećroć w instrukcji jest mowa o:

1. Ustawie o rachunkowości – rozumie się przez to ustawę z dnia 29 września 1994r. rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2002r. nr 76 poz. 694, ze zmianami),
2. Rozporządzeniu MF z dnia 18.12.2001r. – rozumie się przez to rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. z 2001r. nr 153 poz.1752),
3. Ustawie o finansach publicznych – rozumie się przez to ustawę z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2005r. nr 249 poz. 2104, ze zmianami).

§ 2

Ustala się następujące zasady sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Wyszków:

1. Urząd Miejski jest jednostką, która sporządza skonsolidowany bilans Gminy Wyszków na podstawie obowiązujących przepisów.
2. Skonsolidowany bilans Gminy Wyszków jest sporządzany w złotych i groszach, i przekazywany do *Regionalnej Izby Obrachunkowej* w terminie 3 miesięcy od daty otrzymania ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji, lecz nie później niż do 31 lipca roku następnego.
3. Za datę „otrzymania ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji” o której mowa w § 19 ust. 5 rozporządzenia MF z dnia 18 grudnia 2001r.przyjmuje się datę zatwierdzenia ostatniego sprawozdania finansowego podlegającego konsolidacji.
4. Konsolidacji podlegają bilanse sporządzone na dzień kończący rok obrotowy tj. na dzień 31 grudnia każdego roku.
5. Gmina Wyszków jest uznawana za jednostkę dominującą w rozumieniu przepisów § 16 ust. 2 rozporządzenia MF z dnia 18 grudnia 2001r.
6. Przez bilans jednostki dominującej rozumie się łączny bilans, który obejmuje dane finansowe z bilansu z wykonania budżetu Gminy Wyszków oraz dane finansowe z bilansów jednostek budżetowych i zakładów budżetowych
7. Konsolidacją obejmuje się bilans jednostki dominującej i bilanse następujących jednostek podporządkowanych:
 - a) instytucji kultury, /*samorządowych osób prawnych utworzonych na podstawie odrębnych ustaw w celu wykonania zadań publicznych gminy*/,

- b) spółek prawa handlowego, w których jednostka dominująca wniosła udziały i posiada 100% całkowitej liczby głosów w organach jednostki, uprawniona jest do podejmowania samodzielnych decyzji o polityce finansowej i bieżącej oraz powoływania i odwoływania większości członków organów zarządzających tymi jednostkami lub wniosła określony % udziałów i ma prawo na równi z innymi udziałowcami do sprawowania współkontroli i do kierowania polityką finansową i operacyjną na podstawie ustawy, statutu lub umowy.
8. Wykaz jednostek o których mowa w § 2 pkt 6 i 7 niniejszej instrukcji, zwanych dalej grupą kapitałową, zawiera załącznik nr 1.
9. Jednostki o których mowa w § 2 pkt 6 instrukcji, łącznie z bilansami o których mowa w § 18 rozporządzenia MF z dnia 18 grudnia 2001r. oraz jednostki podporządkowane wymienione w § 2 pkt 7 instrukcji, łącznie ze sprawozdaniami finansowymi o których mowa w art. 45 ustawy o rachunkowości, sporządzają informację dodatkową o wzajemnych zobowiązaniach i należnościach pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją, zgodnie z załącznikiem nr 2 do niniejszej instrukcji.
10. Jednostki wymienione w § 2 pkt 7b, składają Burmistrzowi Wyszkowa sprawozdanie finansowe o którym mowa w art. 45 ustawy o rachunkowości w terminie nie później niż 15 dni od zatwierdzenia sprawozdania finansowego, lecz nie później niż do 15.07. danego roku.
11. Konsolidacją nie obejmuje się jednostki podporządkowanej która:
- rozpoczęła działalność w drugiej połowie roku obrotowego, będącego rokiem obrotowym dla jednostki dominującej i łączy swoje księgi rachunkowe i sprawozdanie finansowe za ten okres z księgami rachunkowymi i sprawozdaniem finansowym za rok następny,
 - zakończyła działalność w trakcie roku obejmowanego konsolidacją.
12. Bilanse jednostek o których mowa w § 2 pkt 7 instrukcji, konsoliduje się metodą pełną o której mowa w art. 60 ustawy o rachunkowości, polegającą na sumowaniu:
- w pełnej wartości poszczególnych pozycji bilansu jednostki dominującej,
 - w pełnej wartości poszczególnych pozycji bilansu jednostek zależnych, w których Gmina Wyszków sprawuje kontrolę w 100% (100% udziałów),
 - wartość poszczególnych pozycji bilansu jednostki współzależnej proporcjonalnie do posiadanego udziału na dzień bilansowy, oraz dokonaniu wyłączeń i korekt konsolidacyjnych.
13. W procesie konsolidacji przeprowadza się korekty i wyłączenia konsolidacyjne, o których mowa w art. 60 ustawy o rachunkowości, stosując zasady określone w § 12 – 16 rozporządzenia MF z dnia 18.12.2001r, a w szczególności wyłączeniu podlegają:
- kapitały w jednostkach zależnych i wartość udziałów posiadanych przez jednostkę dominującą w spółkach kapitałowych
 - wzajemne należności i zobowiązania jednostek objętych konsolidacją, w kwocie istotności przekraczającej 50,00 PLN (słownie: pięćdziesiąt złotych).
14. W przypadku konsolidacji bilansu jednostek podporządkowanych, w których udziały zostały nabyte przed dniem 01 stycznia 2005r, przy sporządzaniu bilansu za rok 2005 nie ustala się wartości godziwej aktywów netto tych jednostek.
15. Etapy sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Wyszków:
- sporządzenie zestawienia bilansowego aktywów i pasywów jednostki dominującej, obejmującego dane finansowe z bilansu z wykonania budżetu Gminy Wyszków, z łącznych bilansów jednostek budżetowych i z łącznych bilansów zakładów budżetowych oraz dokonanie wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań

- w jednostce dominującej
- b) sporządzenie zestawienia bilansowego aktywów i pasywów do bilansu skonsolidowanego obejmującego:
 - łączne zestawienie bilansowe aktywów i pasywów Gminy Wyszków jako jednostki dominującej powstały w efekcie etapu pierwszego,
 - dane finansowe podległych Gminie instytucji kultury, będących odrębnymi osobami prawnymi,
 - dane finansowe spółek prawa handlowego, dla których gmina jest organem założycielskim lub współzałożycielem,
 - c) dokonanie wyłączeń i korekt konsolidacyjnych /eliminacja należności i zobowiązań oraz kapitałów i udziałów/ w grupie kapitałowej.
 - d) sporządzenie bilansu skonsolidowanego Gminy Wyszków.
17. Skonsolidowany bilans Gminy Wyszków podpisuje Burmistrz Wyszkowa i Skarbnik Gminy Wyszków.
18. W przypadku konieczności rozszerzenia zakresu informacji prezentowanych w skonsolidowanym bilansie Gminy Wyszków, decyzję o sporządzeniu dokumentacji dodatkowej oraz jej treść i formę akceptuje Burmistrz Wyszkowa.
19. Szczegółową dokumentację dotyczącą sporządzania skonsolidowanego bilansu przedstawiają niżej wymienione załączniki:
- Załącznik nr 1 - Wykaz jednostek wchodzących w skład grupy kapitałowej.
 - Załącznik nr 2 - Wykaz dotyczący wzajemnych należności i zobowiązań pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją – wzór.
 - Załącznik nr 3 - Nota korygująca – wzór.
 - Załącznik nr 4 - Arkusz konsolidacyjny bilansu jednostki dominującej – wzór.
 - Załącznik nr 5 - Arkusz konsolidacyjny bilansu jednostki dominującej z bilansami jednostek podporządkowanych – wzór.
 - Załącznik nr 6 - Bilans skonsolidowany. - wzór.