

Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu Miasta Dęblin

§ 1

Jednostką dominującą jest Miasto Dęblin.

§ 2

Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

§ 3

1. **Konsolidacja** to łączenie w bilansie Miasta Dęblin jako jednostki samorządu terytorialnego sprawozdań finansowych gminnych jednostek sektora finansów publicznych oraz innych osób prawnych (spółki, instytucje kultury) przez sumowanie odpowiednich pozycji sprawozdań jednostki dominującej i jednostek zależnych, z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń i korekt.
2. **Grupa kapitałowa** to Miasto Dęblin, jako jednostka samorządu terytorialnego, czyli jednostka dominująca wraz z jednostkami zależnymi.
3. **Jednostka dominująca** według ustawy o rachunkowości to spółka handlowa sprawująca kontrolę lub współkontrolę nad inną jednostką, a w szczególności:
 - uprawniona do kierowania polityką finansową i operacyjną innej jednostki (zależnej) w sposób samodzielny lub przez wyznaczone przez siebie osoby lub jednostki na podstawie umowy zawartej z innymi uprawnionymi do głosu, posiadającymi, na podstawie statutu lub umowy spółki, łącznie z jednostką dominującą większość ogólnej liczby głosów w organie stanowiącym lub
 - uprawniona jako udziałowiec do powoływania albo odwoływania większości członków organów zarządzających lub nadzorczych innej jednostki (zależnej).Jednostka dominująca to jednostka samorządu terytorialnego, w skład której wchodzi budżet, jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej (urząd, jednostki budżetowe oraz zakłady budżetowe) oraz samorządowe instytucje kultury.
4. **Jednostką zależną** jest Miejski Zakład Gospodarki Komunalnej w Dęblinie i Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Dęblinie.

§ 4

Konsolidacją są objęte jednostkowe bilanse jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, instytucji kultury, bilans wykonania budżetu Miasta Dęblin, bilans Miejskiego Zakładu Gospodarki Komunalnej w Dęblinie oraz Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Dęblinie.

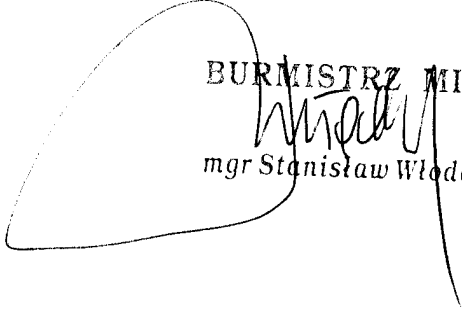
§ 5

1. Jednostka dominująca – Miasto Dęblin – sporządza bilans skonsolidowany grupy kapitałowej, zestawiony w taki sposób, jakby grupa kapitałowa stanowiła jedną jednostkę. Bilanse jednostek wchodzących w skład jednostki dominującej łączy się poprzez dodanie poszczególnych pozycji bilansowych tych jednostek. Poszczególne aktywa i pasywa bilansów jednostkowych (w kolumnie stan na początek i na koniec roku) należy dostosować odpowiednio do aktywów i pasywów wzoru skonsolidowanego bilansu stanowiącego załącznik nr 7 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych. Jednocześnie należy pamiętać, że stan wykazany w kolumnie „stan na początek roku” powinien być zgodny ze „stanem na koniec roku” wykazanym w skonsolidowanym bilansie za rok poprzedni.
Należy dokonać korekt i wyłączeń w celu wyeliminowania skutków finansowych wzajemnych zdarzeń gospodarczych, szczególnie w zakresie rozrachunków (zobowiązań, należności) oraz innych aktywów i pasywów (środki trwałe, zapasy, materiały itp.), stosując zasady rozdziału 6 ustawy o rachunkowości. Dokonując korekt i wyłączeń, należy zwrócić szczególną uwagę na wzajemne powiązania jednostek budżetowych z pozostałymi organizacjami wymienionymi w załączniku nr 2 do zarządzenia.
2. Dane jednostki zależnej łączy się z danymi jednostki dominującej metodą konsolidacji pełnej. **Metoda konsolidacji pełnej** polega na sumowaniu, w pełnej wartości, poszczególnych pozycji bilansowych jednostki dominującej i jednostek zależnych, dokonaniu wyłączeń i korekt. Wyłączeniu podlega wyrażona w cenie nabycia wartość udziałów 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.

§ 6

1. Termin sporządzania bilansu skonsolidowanego – skonsolidowany bilans Miasta Dęblin jako jednostki samorządu terytorialnego jest sporządzany w złotych i groszach, w terminie 3 miesięcy od otrzymania ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji.
2. Bilans skonsolidowany podpisuje kierownik jednostki dominującej – Burmistrz Miasta oraz Skarbnik.

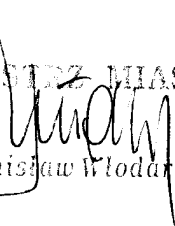
BURMISTRZ MIASTA


mgr Stanisław Włodarczyk

Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Miasta Dęblin

W skład bilansu skonsolidowanego Miasta Dęblin wchodzi następujące jednostki organizacyjne:

1. Miasto Dęblin,
2. jednostki budżetowe:
 - Urząd Miasta Dęblin,
 - Ośrodek Pomocy Społecznej w Dęblinie,
 - Zespół Szkół Ogólnokształcących w Dęblinie
 - Gimnazjum Nr 2 w Dęblinie,
 - Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy w Dęblinie,
 - Szkoła Podstawowa Nr 2 w Dęblinie,
 - Zespół Szkół Nr 3 w Dęblinie,
 - Zespół Szkół Nr 4 w Dęblinie,
 - Szkoła Podstawowa Nr 5 w Dęblinie,
 - Szkoła Podstawowa Nr 6 w Dęblinie,
 - Warsztaty Terapii Zajęciowej w Dęblinie,
3. zakłady budżetowe:
 - Miejskie Przedszkole Nr 1 w Dęblinie,
 - Miejskie Przedszkole Nr 3 w Dęblinie,
4. samorządowe instytucje kultury:
 - Miejska Biblioteka Publiczna w Dęblinie,
 - Miejski Dom Kultury w Dęblinie,
5. Miejski Zakład Gospodarki Komunalnej w Dęblinie,
6. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Dęblinie.

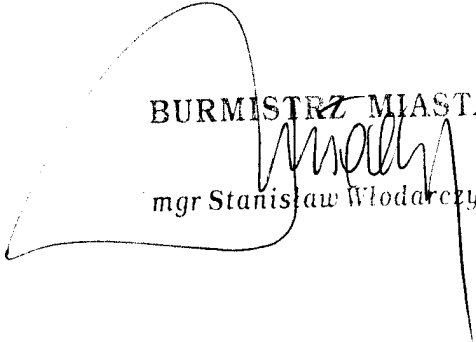
BURMISTRZ MIASTA

mgr Stanisław Włodarczyk

Wykaz druków stanowiących dokumentację konsolidacyjną

Dokumentacja konsolidacyjna zawiera:

1. Bilans skonsolidowany sporządzony zgodnie z załącznikiem nr 7 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020).
2. Zestawienie bilansów jednostek wchodzących w skład jednostki dominującej przed dokonaniem wyłączeń wraz z bilansem z wykonania budżetu gminy w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
3. Zestawienie bilansów jednostek zależnych przed dokonaniem wyłączeń w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
4. Zestawienie bilansów jednostki dominującej i jednostek zależnych z uwzględnieniem wyłączeń w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
5. Arkusz wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań między jednostkami wchodzącymi w skład jednostki dominującej i jednostek zależnych, który zawiera:
 - kwotę wyłączenia,
 - pozycję aktywów i pasywów bilansu jednostkowego, jednostkę sprawozdawczą,
 - pozycję aktywów i pasywów bilansu skonsolidowanego,
 - uwagi.
6. Arkusz wyłączeń składników aktywów trwałych sporządzony jak w pkt 5.
7. Arkusz wyłączeń udziałów w spółkach.

BURMISTRZ MIASTA


mgr Stanisław Włodarczyk