

do Zarządzenia Nr 25/2006

Wójta Gminy Szczawin Kościelny

z dnia 31 października 2006 r.

**Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu gminy
Szczawin Kościelny.**

§ 1. Jednostką dominującą jest Urząd Gminy Szczawin Kościelny.

§ 2. Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

§ 3. 1. **Konsolidacja** to łączenie w bilansie gminy Szczawin Kościelny jako jednostki samorządu terytorialnego sprawozdań finansowych budżetu gminy, gminnych jednostek sektora finansów publicznych oraz innych osób prawnych (instytucje kultury) przez sumowanie odpowiednich pozycji sprawozdań jednostki dominującej i jednostek zależnych, z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń i korekt.

2. **Grupa kapitałowa** to gmina Szczawin Kościelny, 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).

4. Jednostka dominująca to jednostka samorządu terytorialnego, w skład której wchodzi : budżet, jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej (urząd, jednostki budżetowe) oraz samorządowa instytucja kultury (Biblioteki).

§ 4. Konsolidacją objęte są jednostkowe bilanse jednostek budżetowych, instytucji kultury oraz bilans wykonania budżetu gminy Szczawin Kościelny.

§ 5. 1. Jednostka dominująca – Urząd Gminy Szczawin Kościelny – 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” wykazywanym 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 jednostkami 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 gminy Szczawin Kościelny jako jednostki samorządu terytorialnego jest sporządzony w złotych i groszach, w terminie 3 miesięcy od otrzymania ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji. Termin sporządzenia bilansu skonsolidowanego przypada na dzień 30 czerwca.

2. Skonsolidowany bilans JST sporządza się w formie dokumentu i w formie elektronicznej i przekazuje do właściwej regionalnej izby obrachunkowej.
3. Bilans skonsolidowany podpisuje kierownik jednostki dominującej – Wójt Gminy Szczawin Kościelny oraz Skarbnik gminy.

WÓJT GMINY

mgr Jerzy Sochacki