

INSTRUKCJA SPORZĄDZANIA SKONSOLIDOWANEGO BILANSU GMINY MIEJSKIEJ PABIANICE

§ 1.

Użyte w niniejszej instrukcji określenia oznaczają:

- 1) **Konsolidacja** jest to łączenie w bilansie Gminy Miejskiej Pabianice, jako jednostki samorządu terytorialnego sprawozdań finansowych, samorządowych jednostek i zakładów budżetowych oraz innych osób prawnych (samorządowe instytucje kultury, spółki komunalne, samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej) przez sumowanie odpowiednich pozycji sprawozdań finansowych jednostki dominującej i jednostek podporządkowanych, z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń oraz korekt.
- 2) **Grupa kapitałowa** jest to Gmina Miejska Pabianice, jako jednostka samorządu terytorialnego, czyli jednostka dominująca wraz z jednostkami podporządkowanymi.
- 3) **Jednostka dominująca** jest to według ustawy o rachunkowości 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 wyznaczenie przez siebie osoby lub jednostki na podstawie umowy zawartej z innymi uprawnionymi do głosu, posiadającymi, na podstawie umowy spółki, łącznie z jednostką dominującą większość ogólnej liczby głosów w organie stanowiącym lub
 - uprawniona jako udziałowiec do powoływania 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).
- 4) **Jednostki podporządkowane – zależne**, to jednostki nadzorowane przez jednostkę dominującą – są to instytucje kultury, spółki w których jednostka dominująca posiada udziały oraz samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej.

§ 2.

Jednostką dominującą jest Gmina Miejska Pabianice.

§ 3.

Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

§ 4.

Konsolidacją są objęte jednostkowe bilanse jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, instytucji kultury, samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, spółek komunalnych w których Gmina Miejska Pabianice posiada udziały oraz bilans z wykonania budżetu Gminy Miejskiej Pabianice.

§ 5.

1. Jednostka dominująca – Gmina Miejska Pabianice – sporządza bilans skonsolidowany grupy kapitałowej, zestawiony w taki sposób, jakby grupa kapitałowa stanowiła jedną jednostkę.
2. Bilanse jednostek wchodzących w skład jednostki dominującej 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 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. Stan wskazany w kolumnie „stan na początek roku” powinien być zgodny ze stanem na koniec roku wykazanym w skonsolidowanym bilansie za rok poprzedni.
3. W celu wyeliminowania skutków finansowych wzajemnych zdarzeń gospodarczych należy dokonać korekt i wyłączeń, szczególnie w zakresie rozrachunków (zobowiązań i należności) oraz innych aktywów i pasywów (środki trwałe, zapasy, materiały itp.), stosując zasady rozdziału 6 ustawy o rachunkowości. Dokonując korekt i wyłączeń, należy zwrócić uwagę na wzajemne powiązania jednostek budżetowych z pozostałymi jednostkami wymienionymi w załączniku 2 do zarządzenia.
4. Dane jednostek podporządkowanych 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 podporządkowanych oraz 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. Skonsolidowany bilans Gminy Miejskiej Pabianice za rok 2010 jest sporządzany w złotych i groszach i przekazywany do właściwej regionalnej izby obrachunkowej w terminie do dnia 30 czerwca 2011 roku.
2. Bilans skonsolidowany podpisuje kierownik jednostki dominującej – Prezydent Miasta Pabianic oraz Skarbnik Miasta.

Prezydent Miasta Pabianic
/-/ Zbigniew Dychto