

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, 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 10 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad 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. Stan wskazany w kolumnie „stan na początek roku” powinien być zgodny ze stanem na koniec roku wykazany 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, jako jednostki samorządu terytorialnego jest sporządzany w złotych i groszach i przekazywany do właściwej regionalnej izby obrachunkowej w terminie do dnia 30 czerwca roku następnego.
2. Bilans skonsolidowany podpisuje kierownik jednostki dominującej – Prezydent Miasta Pabianic oraz Skarbnik Miasta.
3. W przypadku konieczności rozszerzenia zakresu informacji prezentowanych w skonsolidowanym bilansie, decyzję o sporządzeniu dokumentacji dodatkowej podejmuje Skarbnik Miasta.

Prezydent Miasta Pabianic

/-/ Zbigniew Dychto