

Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu Miasta Przasnysz

§1.

Jednostką dominującą jest Miasto Przasnysz.

§ 2.

Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

§ 3.

1. Konsolidacja jest to łączenie w bilansie Miasta Przasnysza jako jednostki samorządu terytorialnego sprawozdań finansowych gminnych jednostek budżetowych oraz innych osób prawnych przez sumowanie odpowiednich pozycji sprawozdań jednostki dominującej i jednostek podporządkowanych, z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń i korekt.
2. Grupa kapitałowa jest to Miasto Przasnysz jako jednostka samorządu terytorialnego, czyli jednostka dominująca wraz z jednostkami zależnymi i jednostki współzależnymi.
3. Jednostka dominująca to jednostka sprawująca kontrolę lub współkontrolę nad inną jednostką w szczególności uprawniona jako udziałowiec do powoływania lub odwoływania większości członków organów zarządzających lub nadzorczych innej jednostki zależnej.
4. Jednostka zależna to jednostka która kontrolowana jest przez jednostkę dominującą.
5. Jednostka podporządkowana to jednostka zależna, współzależna od jednostki dominującej.

§ 4.

Konsolidacją są objęte jednostkowe bilanse jednostek budżetowych, instytucji kultury, spółek komunalnych oraz bilans z wykonania budżetu Miasta Przasnysza.

§ 5.

1. Jednostka dominująca – Miasto Przasnysz – 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 2010 r. 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, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek

budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej. Stan wykazany 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, 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 nr 2 do zarządzenia.
4. 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. Skonsolidowany bilans Miasta Przasnysza, jako jednostki samorządu terytorialnego jest sporządzany w złotych i w groszach, w terminie 3 miesięcy od otrzymania ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji.
2. Bilans skonsolidowany podpisuje Burmistrz Miasta oraz Skarbnik Miasta.