

Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Miejskiej Starogard Gdański

1. Gmina Miejska Starogard Gdański jako jednostka samorządu terytorialnego jest jednostką dominującą, która jako grupa kapitałowa sporządza skonsolidowany bilans na podstawie obowiązujących przepisów prawa.
2. Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.
3. Skonsolidowany bilans Gminy Miejskiej Starogard Gdański jest sporządzany w języku polskim i w walucie polskiej, w złotych i groszach, w terminie do 30 czerwca roku następującego po dniu bilansowym.
4. Grupa kapitałowa jest to Gmina Miejska Starogard Gdański jako jednostka samorządu terytorialnego, czyli jednostka dominująca wraz z jednostkami podporządkowanymi.
5. Jednostka dominująca jest to według ustawy o rachunkowości spółka handlowa sprawująca kontrolę lub współkontrolę nad inną jednostką.
6. Jednostki podporządkowane, w skład których wchodzi jednostki zależne, współzależne i stowarzyszone, są to jednostki nadzorowane przez jednostkę dominującą.
7. Przez bilans jednostki dominującej rozumie się łączny bilans, który obejmuje dane finansowe z bilansu z wykonania budżetu Gminy Miejskiej Starogard Gdański oraz dane finansowe z łącznego bilansu jednostki samorządu terytorialnego obejmującego dane wynikające z bilansów jednostek budżetowych (w tym Urzędu Miasta Starogard Gdański) i zakładów budżetowych Gminy Miejskiej Starogard Gdański, wymienionych w załączniku nr 3 do zarządzenia, po dokonaniu wyłączeń wzajemnych rozliczeń między tymi jednostkami.
8. Konsolidacją obejmuje się bilans jednostki dominującej oraz bilanse następujących jednostek zależnych:
 - 1) instytucji kultury,
 - 2) samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej,
 - 3) jednoosobowych spółek prawa handlowego, tj. spółek z 100% udziałem Gminy Miejskiej Starogard Gdański,
 - 4) spółek prawa handlowego, w których Gmina Miejska Starogard Gdański ma większościowe udziały, tj. przynajmniej 51%.
9. Wykaz jednostek, o których mowa w pkt 8 określa załącznik nr 4 do zarządzenia.
10. Konsolidacją nie obejmuje się jednostki zależnej, która:
 - 1) rozpoczęła działalność w drugiej połowie roku obrotowego, będącego rokiem obrotowym jednostki dominującej i łączy swoje księgi rachunkowe i sprawozdanie

finansowe za ten okres z księgami rachunkowymi i sprawozdaniem finansowym za rok następny,

2) zakończyła działalność w trakcie roku obejmowanego konsolidacją.

11. Bilanse jednostek, o których mowa w pkt 7 i 8, konsoliduje się metodą pełną, polegającą na sumowaniu w pełnej wartości poszczególnych pozycji bilansu jednostki dominującej i jednostek zależnych oraz dokonaniu wyłączeń konsolidacyjnych.
12. W procesie konsolidacji wyłączeniu podlegają:
 - 1) wyrażona w cenie nabycia wartość udziałów posiadanych przez jednostkę dominującą i inne jednostki objęte konsolidacją w jednostkach zależnych, z częścią aktywów netto jednostek zależnych wycenionych według wartości godziwej, odpowiadającą udziałowi jednostki dominującej i innych jednostek objętych konsolidacją, na dzień rozpoczęcia sprawowania nad nimi kontroli.

Jeżeli w wyniku tego wyłączenia powstaje różnica, to:

 - a) różnica dodatnia-uznawana jest za wartość firmy i wykazywana w aktywach skonsolidowanego bilansu w pozycji „Wartość firmy jednostek podporządkowanych”,
 - b) różnica ujemna-uznawana jest za ujemną wartość firmy i wykazywana w pasywach skonsolidowanego bilansu w pozycji „Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych”,
 - 2) wzajemne należności i zobowiązania oraz inne rozrachunki o podobnym charakterze jednostek objętych konsolidacją.
13. Udziały w kapitale własnym jednostek zależnych, należące do innych udziałowców niż objęte konsolidacją, wykazuje się w odrębnej pozycji bilansu jako „Kapitały mniejszości”.
14. Aktywa netto jednostek podporządkowanych wycenia się według wartości godziwej, za którą przyjmuje się wartość księgową.
15. Konsolidacja przebiega w następujących etapach:
 - 1) sporządzenie w złotych i groszach łącznego bilansu jednostki samorządu terytorialnego, obejmującego dane finansowe z bilansu z wykonania budżetu Gminy Miejskiej Starogard Gdański, z łącznych bilansów jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych oraz dokonanie wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze,
 - 2) sporządzenie w złotych i groszach skonsolidowanego bilansu, uwzględniającego niezbędne wyłączenia konsolidacyjne, obejmującego:
 - a) łączny bilans jednostki samorządu terytorialnego powstały w efekcie etapu pierwszego,
 - b) dane finansowe podległych Gminie Miejskiej Starogard Gdański instytucji kultury oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej,
 - c) dane finansowe spółek prawa handlowego.
 - 3) sporządzenie zestawienia wyłączeń konsolidacyjnych, zgodnie z załącznikiem do instrukcji.
16. Skonsolidowany bilans Gminy Miejskiej Starogard Gdański podpisują Prezydent Miasta Starogard Gdański i Skarbnik Miasta Starogard Gdański lub osoby je zastępujące.
17. Skonsolidowany bilans przekazywany jest do Regionalnej Izby Obrachunkowej w terminie do 30 czerwca roku następującego po dniu bilansowym.