

Instrukcja

sporządzania skonsolidowanego bilansu

1. Jednostką dominującą jest Miasto Łomża.
2. Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.
3. Grupą kapitałową jest Miasto Łomża jako jednostka samorządu terytorialnego, czyli jednostka dominująca wraz z jednostkami zależnymi.
4. Jednostkami zależnymi są jednostki nadzorowane przez jednostkę dominującą, czyli są to jednostki budżetowe, zakłady budżetowe, samorządowe instytucje kultury, jednoosobowe spółki gmin oraz spółki w których miasto posiada co najmniej 51 % udziałów.
5. Konsolidacja nie obejmuje spółek, w których Miasto ma mniej niż 20% udziałów.
6. Konsolidacja jest to łączenie w bilansie Miasta Łomża jako jednostki samorządu terytorialnego sprawozdań gminnych jednostek budżetowych, zakładów budżetowych oraz innych osób prawnych (samodzielne instytucje kultury oraz spółki) poprzez sumowanie odpowiednich pozycji sprawozdań jednostki dominującej oraz jednostek zależnych, z uwzględnieniem wzajemnych wyłączeń oraz korekt i sumowanie poszczególnych pozycji jednostki dominującej z częścią wartości poszczególnych pozycji bilansu jednostki współzależnej (jednostki nie będącej spółką) proporcjonalnie do poniesionych przez Miasto udziałów, a w przypadku konsolidacji bilansów metodą praw własności nie sumuje się poszczególnych pozycji bilansu jednostki dominującej z bilansem jednostek współzależnych, nie sumuje się wyłączeń z tytułu rozrachunków. W aktywach trwałych skonsolidowanego bilansu należy wyodrębnić pozycję „Udziały w jednostkach podporządkowanych wycenione metodą praw własności” (w części IV aktywów bilansu „Długoterminowe aktywa finansowe”).
7. Konsolidacją są objęte jednostkowe bilanse jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, instytucji kultury, spółek prawa handlowego.
8. Miasto 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. Z bilansów jednostkowych poszczególne pozycje aktywów i pasywów – 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 w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla Stan wykazany na początek roku powinien być zgodny ze stanem na koniec roku wykazany w skonsolidowanym bilansie za rok poprzedni.
9. W celu wyeliminowania skutków finansowych wzajemnych zdarzeń gospodarczych należy dokonać korekty i wyłączeń, szczególnie w zakresie rozrachunków oraz innych aktywów i pasywów, 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 1 do instrukcji.

10. Dane jednostek zależnych łączy się z danymi jednostki dominującej metodą konsolidacji pełnej. Metoda ta polega na sumowaniu w pełnej wartości poszczególnych pozycji bilansowych jednostki dominującej i jednostek podporządkowanych oraz dokonaniu wyłączeń i korekt.
11. W przypadku jednostek współzależnych będących spółkami prawa handlowego stosuje się przy konsolidacji metodę prawa własności, w której nie sumuje się poszczególnych pozycji bilansu jednostki dominującej z bilansami spółek, a więc nie stosuje się też wyłączeń z tytułu wzajemnych należności i zobowiązań, tylko w aktywach trwałych skonsolidowanego bilansu należy wyodrębnić pozycję „Udziały w jednostkach podporządkowanych wycenione metodą praw własności” (w części IV aktywów bilansu „Długoterminowe aktywa finansowe”).
12. Dyrektorzy jednostek podporządkowanych zobowiązani są do przeprowadzenia na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym i obowiązkiem dokonywania wzajemnych rozliczeń, uzgodnienia ich wartości z tymi jednostkami oraz sporządzenia wykazu sald i rozliczeń wraz z analityczną specyfikacją.
13. Dyrektorzy jednostek sporządzają dwa wykazy sald rozliczeń, które uwzględniają wzajemne rozliczenia odrębnie z jednostkami budżetowymi i odrębnie z budżetem Miasta, instytucjami kultury oraz spółkami objętymi konsolidacją. Po zakończeniu roku obrachunkowego należy przedłożyć wykazy sald rozliczeń (wraz z analityczną specyfikacją):
 - oświatowe jednostki budżetowe - do Wydziału Oświaty w terminie do 31 stycznia,
 - pozostałe jednostki budżetowe i zakłady budżetowe – do Kierownika Oddziału Budżetu,
 - instytucje kultury, spółki – Skarbnikowi.
14. Dyrektorzy jednostek zobowiązani są do sporządzenia na podstawie prowadzonej ewidencji księgowej, specyfikacji majątku (konta 011 i 080) otrzymanego od Urzędu Miasta lub innych jednostek objętych konsolidacją oraz przekazanego do Urzędu Miasta lub innych jednostek objętych konsolidacją w roku poprzednim i dostarczenia zgodnie z pkt. 13.
15. Wydział Oświaty weryfikuje otrzymane informacje i przekazuje zbiorcze materiały do Kierownika Oddziału Budżetu.
16. Dyrektorzy jednostek podporządkowanych zobowiązani są do udzielania wszelkich informacji i wyjaśnień niezbędnych do prawidłowego sporządzenia skonsolidowanego bilansu.
17. Można nie dokonywać wyłączeń, o których mowa w art. 60 ust. 6 ustawy o rachunkowości, jeżeli nie są one istotne dla realizacji obowiązku określonego w art. 4 ust. 1.
18. Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem w załączeniu.
19. Skonsolidowany bilans Miasta jako jednostki samorządu terytorialnego jest sporządzany w złotych i groszach, w terminie do 30 czerwca roku następującego po roku objętym okresem sprawozdawczym.
20. Bilans podpisuje Prezydent i Skarbnik.