

Załącznik nr 1  
do zarządzenia nr 75/12  
Burmistrza Ciechocinka  
z dnia 15 czerwca 2012 roku

**I N S T R U K C J A**  
**SPORZĄDZANIA SKONSOLIDOWANEGO BILANSU**  
**GMINY MIEJSKIEJ CIECHOCINEK**

1. **Jednostką dominującą** według ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.) jest spółka handlowa sprawująca kontrolę nad inną jednostką, a w szczególności:
  - a) uprawniona do kierowania polityką finansową i operacyjną innej jednostki (zależnej) w sposób samodzielny lub przez wyznaczone przez siebie osoby lub jednostki na podstawie umowy zawartej z innymi uprawnionymi do głosu, posiadającymi, na podstawie statutu lub umowy spółki, łącznie z jednostką dominującą, większość ogólnej liczby głosów w organie stanowiącym lub
  - b) uprawniona do powoływania i odwoływania większości członków organów zarządzających, nadzorujących lub administrujących innej jednostki zależnej.W przypadku samorządu jednostką dominującą jest jednostka samorządu terytorialnego, w skład której wchodzi budżet, jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej (Urząd Miejski i jednostki budżetowe) oraz samorządowe instytucje kultury.
2. **Konsolidacja** to łączenie sprawozdań finansowych tworzących grupę kapitałową przez sumowanie odpowiednich pozycji sprawozdań finansowych jednostki dominującej i jednostek zależnych, z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń i korekt.
3. **Grupę kapitałową** stanowi Gmina Miejska Ciechocinek, jako jednostka samorządu terytorialnego, czyli jednostka dominująca wraz z jednostkami zależnymi.
4. **Jednostka zależna** to jednostka będąca spółką handlową lub podmiotem utworzonym i działającym zgodnie z przepisami obcego prawa handlowego, kontrolowana przez jednostkę dominującą.
5. Bilans skonsolidowany sporządza jednostka dominująca, którą jest Gmina Miejska Ciechocinek.
6. Bilans skonsolidowany sporządza się w złotych i groszach, do dwóch znaków po przecinku na ostatni dzień roku kalendarzowego, który stanowi dzień bilansowy w terminie do 30 czerwca roku następnego.
7. Konsolidacja obejmuje bilans budżetu oraz bilanse jednostek podporządkowanych, tj.
  - a) bilanse jednostek budżetowych,
  - b) bilanse samorządowych instytucji kultury,
  - c) bilanse spółek prawa handlowego z udziałem Gminy Miejskiej Ciechocinek.
8. Jednostka dominująca – Gmina Miejska Ciechocinek – 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. Poszczególne aktywa i pasywa bilansów jednostkowych (w kolumnie na początek i na koniec roku) należy dostosować odpowiednio do aktywów i pasywów wzoru skonsolidowanego bilansu stanowiącego załącznik nr 7 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku 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 (Dz. U. Nr 128, poz. 861, z 2012 r. poz. 121). Jednocześnie należy pamiętać, że stan wykazany w kolumnie „stan na początek roku” powinien być zgodny ze „stanem na koniec roku” wykazany w skonsolidowanym bilansie za rok poprzedni.

9. Sporządzając bilans skonsolidowany należy dokonać korekt i wyłączeń w celu wyeliminowania skutków finansowych wzajemnych zdarzeń gospodarczych, szczególnie w zakresie rozrachunków (zobowiązań i należności) oraz innych aktywów i pasywów (długoterminowe aktywa finansowe i kapitał jednostki) stosując zasady rozdziału 6 ustawy o rachunkowości. Dokonując korekt i wyłączeń, należy zwrócić szczególną uwagę na wzajemne powiązania jednostek budżetowych z pozostałymi podmiotami wymienionymi w załączniku nr 2 do niniejszego zarządzenia.
10. Dane jednostki zależnej łączy się z danymi jednostki dominującej metodą konsolidacji pełnej, która polega na sumowaniu, w pełnej wartości, lub proporcjonalnie do wielkości posiadanych udziałów, poszczególnych pozycji bilansowych jednostki dominującej i jednostek zależnych, dokonaniu wyłączeń i korekt.
11. Etapy sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Miejskiej Ciechocinek:
  - 1) sporządzenie łącznego bilansu jednostek budżetowych,
  - 2) sporządzenie łącznego bilansu samorządowych instytucji kultury,
  - 3) sporządzenie łącznego bilansu spółek prawa handlowego z udziałem gminy,
  - 4) sporządzenie bilansu skonsolidowanego Gminy Miejskiej Ciechocinek.
12. Bilans skonsolidowany podpisuje kierownik jednostki dominującej – Burmistrz Ciechocinka oraz Skarbnik Miasta.