

## **INSTRUKCJA SPORZĄDZANIA BILANSU SKONSOLIDOWANEGO**

### **Rozdział I**

#### **§1**

##### **Postanowienia ogólne**

1. Instrukcja określa zasady sporządzania skonsolidowanego bilansu gminy.
2. Jednostką dominującą jest Gmina Rewal.
3. Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.
4. Konsolidacja to łączenie w bilansie Gminy Rewal jako jednostki samorządu terytorialnego sprawozdań finansowych gminnych jednostek sektora finansów publicznych oraz innych osób prawnych (samodzielne instytucje kultury) przez sumowanie odpowiednich pozycji sprawozdań jednostki dominującej i jednostek organizacyjnych gminy.
5. Grupa kapitałowa to Gmina Rewal jako jednostka samorządu terytorialnego, czyli jednostka dominująca wraz z jednostkami zależnymi i niebędącymi spółkami handlowymi jednostek współzależnych.

### **Rozdział II**

#### **§2**

##### **Metoda sporządzania bilansu skonsolidowanego**

1. Konsolidacją są objęte jednostkowe bilanse jednostek budżetowych, zakładu budżetowego, instytucji kultury oraz bilans wykonania budżetu Gminy Rewal.
2. Jednostka dominująca – Gmina - sporządza bilans skonsolidowany grupy kapitałowej, zestawiony w taki sposób, jakby grupa kapitałowa stanowiła jedną jednostkę.
3. Bilanse jednostek wchodzących w skład jednostki dominującej łączy się poprzez zsumowanie poszczególnych pozycji bilansowych tych jednostek.
4. Poszczególne aktywa i pasywa bilansów jednostkowych (w kolumnie stan na początek i na koniec roku) należy dostosować odpowiednio do aktywów i pasywów wzoru skonsolidowanego bilansu stanowiącego zał. nr 10 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 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 mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej. 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.
5. Należy dokonać korekt i wyłączeń w celu wyeliminowania skutków finansowych wzajemnych zdarzeń gospodarczych, szczególnie w zakresie rozrachunków (zobowiązań, należności) oraz innych aktywów i pasywów (środki trwałe, zapasy, materiały itp.), stosując zasady rozdziału 6 ustawy o rachunkowości.
6. Dane jednostki zależnej łączy się z danymi jednostki dominującej metodą konsolidacji pełnej.
7. Metoda konsolidacji pełnej polega na sumowaniu, w pełnej wartości, poszczególnych pozycji bilansowych jednostki dominującej i jednostek zależnych.

### **Rozdział III**

#### **§3**

#### **Termin sporządzenia bilansu skonsolidowanego**

1. Skonsolidowany bilans Gminy jako jednostki samorządu terytorialnego jest sporządzany w złotych i groszach, w terminie 3 miesięcy od otrzymania ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji.
2. Bilans skonsolidowany podpisuje kierownik jednostki dominującej – Wójt oraz Skarbnik Gminy.

### **Rozdział IV**

#### **§4**

#### **Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem**

1. W rozumieniu definicji jednostki dominującej z § 1 Gmina Rewal jako jednostka samorządu terytorialnego jest jednostką dominującą.

### **Rozdział V**

#### **§5**

#### **Postanowienia końcowe**

1. Dokumentacja konsolidacyjna zawiera:
  - a. bilans skonsolidowany,
  - b. zestawienie bilansów jednostek wchodzących w skład jednostki dominującej przez dokonaniem wyłączeń wraz z bilansem z wykonania budżetu gminy (organ finansowy) w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.

#### **§6**

1. Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Gminy oraz Skarbnika Gminy do:
  - a. dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym,
  - b. do sporządzenia wykazu zobowiązań i należności do konsolidacji między jednostkami organizacyjnymi Gminy Rewal objętych bilansem skonsolidowanym.

#### **§7**

1. Zobowiązuje się Skarbnika Gminy do sporządzenia skonsolidowanego bilansu Gminy w terminie do 30 czerwca każdego roku za rok poprzedni.