

Załącznik
do zarządzenia Nr 247/2006
Burmistrza Ćmiełowa
z dnia 26.06.2006 r.

**INSTRUKCJA
SPORZĄDZANIA SKONSOLIDOWANEGO BILANSU**

§ 1.

Ileć w instrukcji jest mowa o:

- 1) przepisach o rachunkowości - rozumie się przez to ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, póź. 694 z późn. zm.),
- 2) rozporządzeniu MF - rozumie się przez to rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. nr 153, poz. 1752; Dz. U. z 2005 r. Nr 128, poz. 1069 z późn. zmianami).

§ 2.

Miasto i Gmina Ćmiełów jako jednostka samorządu terytorialnego jest jednostką dominującą, która jako grupa kapitałowa sporządza skonsolidowany bilans Miasta i Gminy Ćmiełów na podstawie obowiązujących przepisów prawa.

§ 3.

1. Konsolidacji podlegają bilanse sporządzone na dzień kończący rok obrotowy, tj. na dzień 31 grudnia każdego roku.
2. Za dzień otrzymania ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji przyjmuje się datę otrzymania przez Urząd Miasta i Gminy ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego podlegającego konsolidacji.
3. W terminie 3 miesięcy od dnia otrzymania ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji, sporządzany jest w złotych i groszach skonsolidowany bilans Miasta i Gminy Ćmiełów.
4. Skonsolidowany bilans przekazywany jest do Regionalnej Izby Obrachunkowej, kopia przechowywana jest w Urzędzie Miasta i Gminy w Ćmiełowie.

§ 4.

1. Przez bilans jednostki dominującej rozumie się łączny bilans, który obejmuje dane finansowe z bilansu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Ćmiełów oraz dane finansowe z bilansów jednostek budżetowych i zakładu budżetowego.
2. Konsolidacją zostaje objęty bilans jednostki dominującej i bilanse następujących jednostek podporządkowanych, tj. istniejących samorządowych instytucji kultury lub innych po ich powołaniu.
3. Konsolidacja nie obejmuje się jednostki podporządkowanej, 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.

BURMISTRZ

mgr inż. Jan Kulmarg

§5.

1. W terminie do dnia 25 czerwca każdego roku po roku sprawozdawczym, jednostki objęte konsolidacją, są informowane przez Referat Księgowości Budżetowej Urzędu Miasta i Gminy w Ćmielowie, że wchodzi w skład grupy kapitałowej.
2. Wykaz jednostek objętych konsolidacją zwanych dalej grupą kapitałową, zamieszczony jest również na stronie internetowej Urzędu Miasta i Gminy w Ćmielowie.

§6.

1. Jednostki budżetowe i zakłady budżetowe, łącznie z bilansami jednostkowymi sporządzają informację dodatkową o wzajemnych zobowiązaniach i należnościach pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją.
2. Jednostki, o których mowa w § 4 ust. 2 składają Skarbnikowi Miasta i Gminy Ćmielów:
 - 1) sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z przepisami o rachunkowości w terminie nie później niż 14 dni od zatwierdzenia sprawozdania finansowego,
 - 2) informację dodatkową o wzajemnych zobowiązaniach i należnościach pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją.

§7.

1. Bilanse jednostek, o których mowa w § 4 ust. 2 zostaną skonsolidowane metodą pełną, o której mowa w art. 60 przepisów o rachunkowości, polegającą na sumowaniu w pełnej wartości, poszczególnych pozycji bilansów jednostki dominującej i jednostek zależnych i dokonaniu wyłączeń i korekt konsolidacyjnych.
2. W procesie konsolidacji podlegają wyłączeniu wzajemne należności i zobowiązania oraz inne rozrachunki o podobnym charakterze jednostek objętych konsolidacją, w kwocie istotności przekraczającej : 500 PLN.

§8.

Etapy sporządzania skonsolidowanego bilansu Miasta i Gminy w Ćmielowie :

- 1) sporządzenie w złotych i groszach łącznego bilansu obejmującego dane finansowe z bilansu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Ćmielów, z łącznych bilansów jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i funduszy celowych, oraz dokonanie wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze.
- 2) sporządzenie w złotych i groszach skonsolidowanego bilansu, uwzględniającego niezbędne wyłączenia i korekty konsolidacyjne, obejmujące:
 - a) łączny bilans Miasta i Gminy Ćmielów powstały w efekcie etapu pierwszego, dane finansowe podległych Miastu i Gminie Ćmielów samorządowych instytucji kultury.

§9.

1. Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego stanowiący załącznik nr 7 do rozporządzenia MF.
2. Skonsolidowany bilans Miasta i Gminy Ćmielów podpisuje Burmistrz Ćmielowa i Skarbnik Miasta i Gminy Ćmielów.
3. W przypadku konieczności rozszerzenia dokumentacji konsolidacyjnej o nowy dokument, jego treść i formę akceptuje Skarbnik Miasta i Gminy Ćmielów.

BURMISTRZ

mgr inż. Jan Kuśmierz