

**Zarządzenie Nr 126/07**  
**Burmistrza Gostynia**  
**z dnia 29 czerwca 2007 roku**

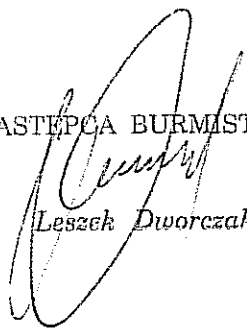
w sprawie: wprowadzenia instrukcji sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Gostyń.

Na podstawie art. 55 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2002 r. Nr 76 poz. 694 ze zmianami) oraz § 16 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2006 r. Nr 142, poz. 1020)

Burmistrz Gostynia zarządza, co następuje:

- § 1. Wprowadzam instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Gostyń, stanowiącą załącznik do zarządzenia.
- § 2. Traci moc zarządzenie Nr 782/06 Burmistrza Gostynia z dnia 30 czerwca 2006 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Gostyń
- § 3. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.
- § 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

ZASTĘPCA BURMISTRZA

  
Leszek Dworczak

Załącznik  
do zarządzenia Nr 126/07  
Burmistrza Gostynia  
z dnia 29 czerwca 2007 r.

## INSTRUKCJA SPORZĄDZANIA SKONSOLIDOWANEGO BILANSU GMINY GOSTYŃ

§ 1. Ilekroć w instrukcji jest mowa o:

1. ustawie o rachunkowości – rozumie się przez to ustawę z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694, ze zmianami)
2. rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku – rozumie się przez to rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2006 r. Nr 142, poz. 1020)

§ 2. Ustala się następujące zasady sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Gostyń:

1. Gmina Gostyń jako jednostka samorządu terytorialnego jest jednostką dominującą.
2. Urząd Miejski w Gostyniu jest jednostką, która sporządza i w której przechowywany jest skonsolidowany bilans Gminy Gostyń
3. Skonsolidowany bilans Gminy Gostyń jest sporządzany w złotych i groszach i przekazywany do Regionalnej Izby Obrachunkowej w terminie 3 miesięcy od dnia otrzymania ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji.
4. Konsolidacji podlegają bilanse sporządzone na dzień kończący rok obrotowy tj. na dzień 31 grudnia danego roku.
5. Przez bilans rozumie się łączny bilans obejmujący dane finansowe z bilansu z wykonania budżetu Gminy Gostyń, z bilansów jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, samorządowych instytucji kultury, funduszy celowych, jednoosobowych spółek handlowych oraz spółek, w których Gmina Gostyń posiada udziały.
6. Konsolidacją zostaje objęty bilans jednostki dominującej i bilanse następujących jednostek podporządkowanych:
  - urzędu oraz pozostałych jednostek budżetowych
  - zakładu budżetowego
  - instytucji kultury
  - funduszy celowych
  - jednoosobowych spółek handlowych oraz spółek, w których gmina posiada udziały

Wyżej wymienione jednostki wraz z jednostką dominującą tworzą „grupę kapitałową”.

7. Jednostki, o których mowa w § 2 ust. 6, łącznie z bilansami, o których mowa w § 18 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. łącznie ze sprawozdaniami finansowymi, sporządzają informację dodatkową o wzajemnych zobowiązaniach i należnościach pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją.

- 8 9. Konsolidacją nie obejmuje się jednostki podporządkowanej, która:
- 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,
  - zakończyła działalność w trakcie roku obejmowanego konsolidacją.
- 9 10. Bilanse jednostek, o których mowa w § 2 ust. 6 zostaną skonsolidowane:
- metodą pełną, o której mowa w art. 60 ustawy o rachunkowości, polegającą na sumowaniu w pełnej wartości poszczególnych pozycji bilansów jednostki dominującej i jednostek zależnych i dokonaniu wyłączeń i korekt konsolidacyjnych
  - metodą praw własności, o której mowa w art. 62 ustawy o rachunkowości – w metodzie tej nie sumuje się poszczególnych pozycji bilansu jednostki dominującej z bilansami jednostek współzależnych, będącymi spółkami handlowymi, a więc nie stosuje się też wyłączeń z tytułu wzajemnych należności i zobowiązań
- 10 13. W procesie konsolidacji w spółce jednoosobowej ze 100% kapitałem Gminy podlegają wyłączeniu:
- nabyte udziały w całości – wykazane w bilansie jednostki dominującej oraz odpowiadający udziałom fundusz, wykazany w bilansie jednostki dominującej
  - wzajemne należności i zobowiązania oraz inne rozrachunki o podobnym charakterze jednostek zależnych objętych konsolidacją.
- 11 14. W procesie konsolidacji metodą praw własności w aktywach trwałych skonsolidowanego bilansu należy wyodrębnić pozycję „udziały w jednostkach podporządkowanych wycenione metodą praw własności”, wykazując udziały w cenach ich nabycia skorygowane o różnicę między ceną nabycia udziałów, a wartością udziałów w kapitale własnym tych jednostek. Jeżeli w wyniku wyceny udziałów powstaje różnica to:
- różnica dodatnia stanowi „wartość firmy” i wykazywana jest w aktywach bilansu skonsolidowanego w pozycji „wartość firmy jednostek podporządkowanych”
  - różnica ujemna stanowi „ujemną wartość firmy” i wykazywana jest w pasywach bilansu skonsolidowanego w pozycji „ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych”
- 12 15. Etapy sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Gostyń:
- sporządzenie łącznego bilansu Gminy Gostyń obejmującego dane finansowe z bilansu z wykonania budżetu Gminy Gostyń, z łącznych bilansów jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, funduszy celowych, instytucji kultury, oraz dokonanie wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze
  - sporządzenie skonsolidowanego bilansu obejmującego:
    - łączny bilans Gminy Gostyń powstały w efekcie etapu pierwszego,
    - dane finansowe spółek prawa handlowego
- 13 16. Dokumentację konsolidacyjną stanowią:
- a) bilanse jednostek objętych konsolidacją
  - b) wykaz jednostek objętych konsolidacją zwanych grupą kapitałową, ze wskazaniem właściwej dla danych jednostek metod konsolidacji
  - c) arkusz konsolidacji bilansu
  - d) inne arkusze zestawienia, wyjaśnienia dotyczące konsolidacji.

- 14 17. Dokumentacja konsolidacyjna podlega ochronie i przechowywana jest przez okres 5 lat
- 15 18. Skonsolidowany bilans Gminy Gostyń podpisuje Burmistrz Gostynia oraz Skarbnik Gminy.
- 16 19. Skonsolidowany bilans Gminy Gostyń, stanowiący załącznik nr 7 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku zostaje rozszerzony za rok 2006 o pozycję po stronie aktywów „udziały jednostek podporządkowanych”.