

**Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu  
Miasta Mława**

Ilekcroć jest mowa o:

1/ przepisach rachunkowości – rozumie się przez to ustawę z dnia 29 września 1994 o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2002r Nr 76, poz.694 z późniejszymi zmianami/  
2/ rozporządzeniu Ministra Finansów – rozumie się przez to rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r 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 późniejszymi zmianami)

**§ 1**

Miasto Mława jako jednostka samorządu terytorialnego jest jednostką dominującą, która sporządza skonsolidowany bilans na podstawie obowiązujących przepisów prawa.

**§ 2**

Konsolidacji podlegają bilanse sporządzone na dzień kończący rok obrotowy tj. na dzień 31 grudnia każdego roku.

**§ 3**

1. Konsolidacja w myśl przepisów art.3 ust.1 pkt 45 ustawy o rachunkowości, to łączenie sprawozdań finansowych jednostek tworzących grupę kapitałową przez sumowanie odpowiednich pozycji sprawozdań finansowych jednostki dominującej i jednostek zależnych, z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń i korekt.
2. Jednostką dominującą zgodnie z § 21 rozporządzenia z dnia 5 lipca 2010 roku jest jednostka samorządu terytorialnego.
3. Jednostkami zależnymi w rozumieniu przepisów art.3 ust.1 pkt.39 ustawy o rachunkowości są jednostki budżetowe, samorządowe instytucje kultury oraz jednoosobowe spółki, w których miasto posiada co najmniej 51% udziałów.
4. Jednostkami współzależnymi, zgodnie z art.3 ust.1 pkt.40 ustawy o rachunkowości, są spółki handlowe, które są współkontrolowane przez jednostkę dominującą. Do tej grupy należy zaliczyć spółki handlowe, w których miasto posiada co najmniej 20% głosów w organie stanowiącym tej jednostki.
5. Przez bilans jednostki dominującej rozumie się łączny bilans, który obejmuje dane finansowe z bilansu wykonania budżetu Miasta Mława oraz bilans Urzędu Miasta Mława (jako jednostki budżetowej).

6. Konsolidacją zostaje objęty bilans jednostki dominującej, bilanse instytucji kultury oraz bilanse spółek kapitałowych, w których miasto Mława posiada udziały.
7. Konsolidacja nie obejmuje jednostki, która:
  - a. rozpoczęła działalność w drugiej połowie roku obrotowego, będącego rokiem obrotowym jednostki dominującej i łączy swoje księgi rachunkowe i sprawozdanie
  - b. finansowe za ten okres z księgami rachunkowymi i sprawozdaniem finansowym za rok następny,
  - c. zakończyła działalność w trakcie roku objętego konsolidacją.
8. Skonsolidowany bilans Miasta Mława sporządzany jest w złotych i groszach w terminie trzech miesięcy od dnia otrzymania ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji.
9. Dane jednostki zależnej łączy się z danymi jednostki dominującej metodą konsolidacji pełnej. Metoda konsolidacji pełnej polega na sumowaniu w pełnej wartości poszczególnych pozycji bilansów jednostki dominującej i jednostek zależnych oraz dokonaniu wyłączeń i korekt. Wyłączeniu podlegają:
  - a. wyrażona w cenie nabycia wartość udziałów posiadanych przez jednostkę dominującą i inne jednostki objęte konsolidacją w jednostkach zależnych z tą częścią, wycenionych według wartości godziwej aktywów netto jednostek zależnych, która odpowiada udziałowi jednostki dominującej i innych jednostek grupy kapitałowej objętych konsolidacją w jednostkach zależnych.
  - b. wzajemne rozrachunki z tytułu należności i zobowiązań.
10. Konsolidacją nie obejmuje się jednostki zależnej o której mowa w art. 57 ustawy o rachunkowości, jeżeli występują ograniczenia w sprawowaniu kontroli lub współkontroli nad jednostką, które wyłączają swobodne dysponowanie jej aktywami, w tym wypracowanym przez tę jednostkę zyskiem netto, lub które wyłączają sprawowanie kontroli nad organami kierującymi tą jednostką. Nie obejmuje się konsolidacją jednostek wykazanych w zał. nr 2 do Zarządzenia w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu Miasta Mława

#### § 4

Etapy sporządzania bilansu skonsolidowanego Miasta Mława:

1. Sporządzenie bilansu jednostki dominującej polegające na połączeniu bilansu z wykonania budżetu miasta Mława oraz bilansu Urzędu Miasta (jako jednostki budżetowej) na arkuszu konsolidacyjnym stanowiącym załącznik Nr 1 „ Ustalenie Bilansu Jednostki Dominującej za rok... „ oraz dokonanie wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze. Tak sporządzony bilans jednostki dominującej stanowi podstawę do połączenia bilansów jednostek zależnych i współzależnych oraz zastosowanie wyłączeń i korekt.
2. Sporządzenie w złotych i groszach łącznego bilansu podległych jednostek budżetowych. Do sporządzenia łącznego bilansu podległych jednostek budżetowych korzysta się z systemu komputerowego Besti@ .
3. Sporządzenie na arkuszu konsolidacyjnym Nr 2 „ Bilans Jednostki Dominującej i Jednostek Budżetowych” łącznego bilansu jednostki dominującej i jednostek

budżetowych oraz dokonanie wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze.

4. Sporządzenie w złotych i groszach na arkuszu konsolidacyjnym Nr 3 „ Bilans Instytucji Kultury za ... „, łącznego bilansu Instytucji Kultury.
5. Sporządzenie w złotych i groszach na arkuszu konsolidacyjnym Nr 4 „ Bilans Jednostek zależnych – Jednoosobowych spółek za rok ..” łącznego bilansu spółek.
6. Sporządzenie w złotych i groszach na arkuszu konsolidacyjnym Nr 5 „ Zestawienia wzajemnych rozrachunków (należności i zobowiązań ) grupy kapitałowej Miasta Mława za rok...”.
7. Sporządzenie w złotych i groszach na arkuszu konsolidacyjnym Nr 6 „ Bilans Jednostki Dominującej i Jednostek Budżetowych po wyłączeniach oraz Jednostek Zależnych
8. Dokonanie w złotych i groszach na arkuszu konsolidacyjnym Nr 7 „ Korekty Konsolidacyjne” wyłączeń i korekt konsolidacyjnych bilansu jednostki dominującej oraz jednostek zależnych.
9. Sporządzenie w złotych i groszach skonsolidowanego bilansu jednostki samorządu terytorialnego Miasta Mława na dzień 31 grudnia. zgodnie z załącznikiem Nr 10 Rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetowych jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej

## § 5

1. Jednostka dominująca – Miasta Mława – sporządza bilans skonsolidowany grupy kapitałowej, zestawiony w taki sposób, jakby grupa kapitałowa stanowiła jedną jednostkę.
2. Poszczególne aktywa i pasywa bilansów jednostkowych należy dostosować odpowiednio do aktywów i pasywów wzoru skonsolidowanego bilansu stanowiącego załącznik nr 10 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetowych 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 wykazanym w skonsolidowanym bilansie za rok poprzedni.
3. Należy dokonać korekt i wyłączeń w celu wyeliminowania skutków finansowych wzajemnych zdarzeń gospodarczych, szczególnie w zakresie rozrachunków (zobowiązań, należności) oraz innych aktywów i pasywów ( udziały), stosując zasady rozdziału 6 ustawy o rachunkowości. Dokonując korekt i wyłączeń, należy zwrócić szczególną uwagę na wzajemne powiązania jednostek wymienionych w załączniku nr 2 do zarządzenia.

## § 6

1. Sporządzony skonsolidowany bilans Miasta Mława przekazywany jest do Regionalnej Izby Obrachunkowej w formie pisemnej oraz w formie dokumentu w terminie do dnia 30 czerwca roku następnego.
2. W przypadku konieczności rozszerzenia dokumentacji konsolidacyjnej o nowy dokument, jego treść i formę ustala Skarbnik Miasta.
3. Bilans skonsolidowany podpisuje Burmistrz Miasta Mława oraz Skarbnik Miasta.