

INSTRUKCJA SPORZĄDZANIA SKONSOLIDOWANEGO BILANSU GMINY SĘPÓLNO KRAJEŃSKIE

1. Gmina Sępólno Krajeńskie jako jednostka samorządu terytorialnego jest jednostką dominującą, która sporządza skonsolidowany bilans na podstawie obowiązujących przepisów prawa.

2. Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

3. Skonsolidowany bilans Gminy Sępólno Krajeńskie jest sporządzany w złotych i groszach, w terminie do dnia 30 czerwca roku następnego.

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

5. Gmina Sępólno Krajeńskie jako jednostka samorządu terytorialnego jest jednostką dominującą w rozumieniu przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczegółowych 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).

6. Przez bilans jednostki dominującej rozumie się łączny bilans, który obejmuje dane finansowe jednostki dominującej z bilansu wykonania budżetu Gminy Sępólno Krajeńskie oraz bilansu Urzędu Miejskiego w Sępólnie Krajeńskim jako jednostki budżetowej.

7. Konsolidacją obejmuje się bilans jednostki dominującej oraz bilanse jednostek podporządkowanych tj.:

- 1) bilanse jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych,
- 2) bilanse instytucji kultury,
- 3) bilanse spółek prawa handlowego ze 100% udziałem Gminy Sępólno Krajeńskie,
- 4) bilanse pozostałych spółek prawa handlowego.

8. Bilanse jednostek, o których mowa w ust. 7, pkt 1, 2 i 3 Instrukcji, konsoliduje się metodą pełną. Metoda ta polega na sumowaniu, w pełnej wartości, poszczególnych pozycji odpowiednich sprawozdań finansowych oraz dokonaniu wyłączeń w zakresie wzajemnych powiązań kapitałowych pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją.

1) na podstawie § 4 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 września 2009r. w sprawie szczegółowych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych (Dz. U. Nr 169, poz. 1327) odstępuje się od dokonywania przekształceń

sprawozdań finansowych jednostek podporządkowanych jeżeli nie są stosowane jednakowe metody wyceny. Odstąpienie to nie uniemożliwi spełnienia wymagań, aby skonsolidowane sprawozdanie finansowe rzetelnie i jasno przedstawiało sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy. Odstąpienie od dokonywania przekształceń należy uzasadnić w dodatkowych informacjach i objaśnieniach skonsolidowanego bilansu.

2) wycenę aktywów netto pozostawia się na poziomie wartości księgowej.

3) nie dokonuje się wyłączeń transakcyjnych z uwagi na fakt, iż nie są one istotne dla realizacji obowiązku rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego.

9. Dodatkowo w skonsolidowanym sprawozdaniu metodą praw własności wykazuje się udziały w jednostkach będących spółkami handlowymi, o których mowa w ust. 7 pkt 4 niniejszej Instrukcji. Przy stosowaniu tej metody w aktywach trwałych bilansu wyodrębnia się pozycję „Udziały w jednostkach podporządkowanych wyceniane metodą praw własności”. W pozycji tej prezentuje się również wartość jednostki.

10. Jednostki sektora finansów publicznych których dane objęte są bilansem skonsolidowanym powinny stosować jednakowe metody wyceny aktywów i pasywów oraz sporządzania sprawozdań finansowych, zgodnie z przyjętymi zasadami (polityką rachunkowości) jednostki dominującej.

11. Dokumentacja konsolidacyjna obejmuje w szczególności:

- 1) bilanse jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Sępólno Krajeńskie,
- 2) wszelkie korekty i wyłączenia dokonywane w celu konsolidacji, niezbędne do sporządzenia skonsolidowanego bilansu Gminy Sępólno Krajeńskie,
- 3) obliczenia wartości jednostki ujemnej lub dodatniej oraz ich odpisów, w tym z tytułu trwałej utraty wartości.

12. Etapy sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Sępólno Krajeńskie:

- 1) sporządzenie bilansu jednostki dominującej jednostki samorządu terytorialnego przez połączenie pozycji bilansu z wykonania budżetu oraz bilansu Urzędu Miejskiego w Sępólnie Krajeńskim jako jednostki budżetowej,
- 2) sporządzenie łącznego bilansu z bilansów jednostek budżetowych,
- 3) sporządzenie łącznego bilansu z bilansów spółek prawa handlowego z udziałem 100% Gminy Sępólno Krajeńskie,
- 4) sporządzenie łącznego bilansu z bilansów instytucji kultury,
- 5) bilans jednostki dominującej stanowi podstawę do połączenia bilansów jednostek wymienionych w pkt 1-4 oraz zastosowania koniecznych wyłączeń i korekt,
- 6) sporządzenie łącznego zestawienia skonsolidowanego bilansu Gminy Sępólno Krajeńskie skorygowanego o eliminacje udziałów i kapitałów.

13. Skonsolidowany bilans Gminy Sępólno Krajeńskie podpisuje Burmistrz Sępólna Krajeńskiego oraz Skarbnik Gminy Sępólno Krajeńskie.

14. W przypadku konieczności rozszerzenia zakresu informacji prezentowanych w skonsolidowanym bilansie Gminy Sępólno Krajeńskie, decyzję o sporządzeniu dokumentacji dodatkowej podejmuje Skarbnik Gminy Sępólno Krajeńskie.

BURMISTRZ


WALDEMAR STUPAŁKOWSKI

Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Sępólno Krajeńskie

- 1) Zespół Obsługi Oświaty Samorządowej w Sępólnie Krajeńskim w którego skład wchodzi następujące podmioty:
 - a) Gminne Przedszkole nr 2 „Bajka” w Sępólnie Krajeńskim;
 - b) Gminne Przedszkole nr 1 w Sępólnie Krajeńskim;
 - c) Zespół Szkół w Lutowie;
 - d) Zespół Szkół w Wałdowie;
 - e) Zespół Szkół Nr 3 w Sępólnie Krajeńskim;
 - f) Zespół Szkół Nr 1 w Sępólnie Krajeńskim;
 - g) Szkoła Podstawowa w Zalesiu;
 - h) Szkoła Podstawowa w Wiśniewie;
 - i) Szkoła Podstawowa w Zbożu;
 - j) Świetlica Terapeutyczna w Sępólnie Krajeńskim.
- 2) Ośrodek Pomocy Społecznej w Sępólnie Krajeńskim.
- 3) Zakład Transportu i Usług w Sępólnie Krajeńskim.
- 4) Biblioteka Publiczna w Sępólnie Krajeńskim.
- 5) Centrum Kultury i Sztuki w Sępólnie Krajeńskim;
- 6) Zakład Gospodarki Komunalnej Spółka z o. o. w Sępólnie Krajeńskim.

BURMISTRZ

WALDEMAR STUPAŁKOWSKI