

Instrukcja w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Damnica

§ 1

1. Instrukcja wprowadza zasady sporządzania skonsolidowanego bilansu gminy.

§ 2

Jednostką dominującą jest Gmina Damnica.

§ 3

Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

§ 4

1. Konsolidacja to łączenie w bilansie Gminy Damnica 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.
2. Grupa kapitałowa to Gmina Damnica jako jednostka samorządu terytorialnego, czyli jednostka dominująca wraz z jednostkami zależnymi i niebędącymi spółkami handlowymi jednostek współzależnych.

§ 5

Konsolidacją są objęte jednostkowe bilanse jednostek budżetowych, instytucji kultury, bilans wykonania budżetu Gminy Damnica.

§ 6

1. Jednostka dominująca – Gmina Damnica – sporządza bilans skonsolidowany grupy kapitałowej, zestawiony w taki sposób, jakby grupa kapitałowa stanowiła jedną jednostkę. Bilanse jednostek wchodzących w skład jednostki dominującej łączy się poprzez dodanie poszczególnych pozycji bilansowych tych jednostek. 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 5 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego (...). 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.

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.

2. Dane jednostki zależnej łączy się z danymi jednostki dominującej metodą konsolidacji pełnej.

Metoda konsolidacji pełnej polega na sumowaniu, w pełnej wartości, poszczególnych pozycji bilansowych jednostki dominującej i jednostek zależnych.

§ 7

1. Skonsolidowany bilans Gminy Damnica 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.

§ 8

1. W rozumieniu definicji jednostki dominującej z § 2 Gmina Damnica jako jednostka samorządu terytorialnego jest jednostką dominującą. W jej skład wchodzi budżet i wszystkie jednostki organizacyjne:

1) jednostki budżetowe:

- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Damnicy,
- Zespół Szkół w Damnicy,
- Zespół Szkół w Damnie,
- Zespół Szkół w Zagórzycy,
- Szkoła Podstawowa w Domaradzu,
- Zakład Gospodarki Komunalnej w Damnicy,

2) instytucje kultury:

- Gminna Biblioteka Publiczna w Damnicy
- Gminny Ośrodek Kultury i Sportu w Damnicy

§ 9

1. Dokumentacja konsolidacyjna zawiera:

- Bilans skonsolidowany sporządzony zgodnie z załącznikiem nr 10 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 128, poz. 861).
- Zestawienie bilansów jednostek wchodzących w skład jednostki dominującej przez dokonanie wyłączeń wraz z bilansem z wykonania budżetu gminy (organ finansowy) w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.

§ 10

Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Damnica oraz Skarbnika Gminy Damnica do:

- dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym,
- do sporządzenia wykazu zobowiązań i należności do konsolidacji między jednostkami organizacyjnymi Gminy Damnica objętych bilansem skonsolidowanym.

§ 11

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