

Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu Miasta Jelenia Góra

§1.

1. Konsolidacja bilansów polega na łączeniu sprawozdań finansowych tworzących grupę kapitałową przez sumowanie odpowiednich pozycji bilansu jednostki dominującej i jednostek zależnych, z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń i korekt.
2. Jednostką dominującą jest Miasto Jelenia Góra.
3. Jednostkami zależnymi są jednostki budżetowe, samorządowe zakłady budżetowe oraz samorządowe instytucje kultury.
4. Grupę kapitałową tworzy jednostka dominująca wraz z jednostkami zależnymi.
4. Jednostkami współzależnymi są spółki prawa handlowego, w których Miasto Jelenia Góra posiada udziały.

§2.

1. Ustala się sporządzanie skonsolidowanego bilansu Miasta Jelenia Góra metodą pełną, która polega na sumowaniu w pełnej wartości poszczególnych pozycji bilansów jednostki dominującej i jednostek zależnych oraz dokonywaniu wyłączeń.
Wyłączeniu – w pełnej wysokości – podlegają wzajemne należności i zobowiązania oraz inne rozrachunki o podobnym charakterze wszystkich jednostek objętych konsolidacją w grupie kapitałowej.
2. Dane jednostek współzależnych wykazuje się w skonsolidowanym bilansie przy zastosowaniu metody praw własności, która polega na wykazywaniu w aktywach trwałych bilansu pozycji "Udziały w jednostkach podporządkowanych wyceniane metodą praw własności".

§3.

Dokumentację konsolidacyjną stanowią:

- jednostkowe sprawozdania finansowe jednostki dominującej i jednostek objętych konsolidacją,
- bilanse jednostek objętych konsolidacją przekształcone na skonsolidowany bilans zgodnie z Załącznikiem nr 10 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r.,
- wykazy należności i zobowiązań,
- wykazy wzajemnych rozrachunków w grupie kapitałowej,
- wykazy wyłączeń,
- arkusze konsolidacyjne, przyjęte przez jednostkę dominującą,
- skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego,

Dokumenty, które powstają w procesie konsolidacji w postaci zestawień (arkuszy) nie podlegają ewidencji w księgach rachunkowych jednostek.

Dokumentacja konsolidacyjna podlega ochronie i przechowywaniu w siedzibie jednostki dominującej według ogólnych zasad zawartych w przepisach ustawy o rachunkowości.

§4.

Jednostki zależne (jednostki budżetowe, samorządowe zakłady budżetowe, samorządowe instytucje kultury) dostosowują poszczególne aktywa i pasywa bilansów jednostkowych (w kolumnie stan na początek i koniec roku) odpowiednio do aktywów i pasywów skonsolidowanego bilansu jednostki, zgodnie z wzorem określonym w załączniku nr 10 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 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.

§5.

Informacje w zakresie wzajemnych rozrachunków w grupie kapitałowej należy sporządzać według wzoru określonego w załączniku nr 1 do niniejszej Instrukcji.

§6

Informacje w zakresie wykazu należności należy sporządzać według wzoru określonego w załączniku nr 2 do niniejszej Instrukcji.

§7

Informacje w zakresie wykazu zobowiązań należy sporządzać według wzoru określonego w załączniku nr 3 do niniejszej Instrukcji.

§8.

Jednostka dominująca na podstawie otrzymanych dokumentów konsolidacyjnych, w celu wyeliminowania skutków finansowych wzajemnych zdarzeń gospodarczych, dokonuje wyłączeń zgodnie z wzorem określonym w załączniku nr 4a i 4b do niniejszej Instrukcji, w zakresie rozrachunków (zobowiązań, należności), stosując zasady rozdziału 6 ustawy o rachunkowości.

§9.

Wzory dokumentów konsolidacyjnych określone w załącznikach od nr 1 do nr 4a-b niniejszej instrukcji wprowadza się jako obowiązujące z dniem wydania niniejszego Zarządzenia.