

Załącznik Nr I
do Zarządzenia Nr 5545/06
Prezydenta Miasta Płocka
z dnia 14 września 2006

INSTRUKCJA SPORZĄDZANIA SKONSOLIDOWANEGO BILANSU GMINY PŁOCK

Skonsolidowany bilans Gminy Płock sporządza się w oparciu o następujące zasady:

1. Gmina Płock jest jednostką samorządu terytorialnego, która jako grupa kapitałowa sporządza skonsolidowany bilans Gminy Płock na podstawie obowiązujących przepisów.
2. Skonsolidowany bilans Gminy Płock jest sporządzany w złotych i groszach, w terminie 3 miesięcy od daty otrzymania ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji i przechowywany jest w siedzibie jednostki.
3. Za datę otrzymania ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji, o której mowa w rozdziale 5, § 19, ust. 5 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku, przyjmuje się datę zatwierdzenia ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji.
4. Konsolidacji podlegają bilanse sporządzone na dzień kończący rok obrotowy tj. na dzień 31 grudnia każdego roku.
5. Gmina Płock jest uznawana za jednostkę dominującą w rozumieniu przepisów rozdziału 5, § 16, ust. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku,
6. Przez bilans jednostki dominującej rozumie się łączny bilans, który obejmuje dane finansowe z bilansu z wykonania budżetu Gminy Płock, bilansu Urzędu Miasta Płocka jako jednostki budżetowej oraz dane z bilansów jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i funduszy celowych.
7. Konsolidacją obejmuje się bilans jednostki dominującej oraz bilanse jednostek zależnych:
 - 1) bilans samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej,
 - 2) bilans łączny instytucji kultury,
 - 3) bilans łączny spółek prawa handlowego, w których jednostka dominująca posiada powyżej 50% całkowitej liczby głosów w organach jednostki, uprawniona jest do podejmowania samodzielnych decyzji o polityce finansowej i bieżącej oraz do powoływania i odwoływania większości członków organów zarządzających tymi jednostkami na podstawie ustawy, statutu lub umowy.
8. Wykaz jednostek o których mowa w pkt 6 i 7 niniejszej Instrukcji, zwanych dalej grupą kapitałową, stanowi Załącznik Nr II do Zarządzenia Prezydenta Miasta Płocka w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Płock.

9. Jednostki o których mowa w pkt 6 Instrukcji, łącznie z bilansami o których mowa w § 18 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku oraz jednostki wymienione w pkt 7 instrukcji, łącznie ze sprawozdaniami finansowymi o których mowa w art. 45 ustawy o rachunkowości, sporządzają informację dodatkową o wzajemnych zobowiązaniach i należnościach pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją, zgodnie z określonym wzorem stanowiącym Załącznik Nr 1 do Instrukcji sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Płock,
10. Konsolidacją nie obejmuje się jednostki zależnej, która rozpoczęła działalność w drugiej połowie roku obrotowego, będącego rokiem obrotowym dla jednostki dominującej i łączy swoje księgi rachunkowe i sprawozdanie finansowe za ten okres z księgami rachunkowymi i sprawozdaniem finansowym za rok następny,
11. Konsolidacją nie obejmuje się jednostki zależnej, która zakończyła działalność w trakcie roku obejmowanego konsolidacją.
12. Bilanse jednostek o których mowa w pkt 6 i 7 Instrukcji, na podstawie art. 60 ustawy o rachunkowości konsoliduje się metodą pełną, polegającą na sumowaniu w pełnej wartości poszczególnych pozycji bilansu jednostki dominującej i jednostek zależnych oraz dokonaniu wyłączeń i korekt konsolidacyjnych.
13. W procesie konsolidacji wyłączeniu podlegają:
 - 1) udziały w kapitale własnym jednostek zależnych, należące do jednostek lub osób innych niż objęte konsolidacją, wykazywane w pozycji pasywów skonsolidowanego bilansu jako „Kapitał mniejszości”,
 - 2) wyrażona w cenie nabycia wartość udziałów posiadanych przez jednostkę dominującą i inne jednostki objęte konsolidacją w jednostkach zależnych, z tą częścią aktywów netto jednostek zależnych wycenionych wg wartości godziwej, odpowiadającej udziałowi jednostki dominującej i innych jednostek objętych konsolidacją, na dzień rozpoczęcia sprawowania nad nimi kontroli. Jeżeli w wyniku tego wyłączenia powstaje różnica to:
 - różnica dodatnia – uznawana jest za wartość firmy i wykazywana w aktywach skonsolidowanego bilansu w pozycji „Wartość firmy jednostek podporządkowanych”,
 - różnica ujemna - uznawana jest za ujemną wartość firmy i wykazywana w pasywach skonsolidowanego bilansu w pozycji „Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych”,
 - 3) wzajemne należności i zobowiązania oraz inne rozrachunki o podobnym charakterze jednostek objętych konsolidacją .
14. Etapy sporządzenia skonsolidowanego bilansu Gminy Płock:
 - 1) sporządzenie w złotych i groszach łącznego bilansu jednostki dominującej obejmującego jednostki wymienione w pkt 6 Instrukcji,
 - 2) sporządzenie w złotych i groszach łącznego bilansu z bilansu zakładu opieki zdrowotnej i instytucji kultury,
 - 3) sporządzenie w złotych i groszach łącznego bilansu z bilansów spółek prawa handlowego, określonych w pkt 7, ppkt 3 Instrukcji

- 4) sporządzenie w złotych i groszach łącznego bilansu z łącznego bilansu spółek prawa handlowego i łącznego bilansu jednostek sektora finansów publicznych,
 - 5) dokonanie eliminacji kapitałów i udziałów pomiędzy jednostkami oraz dokonanie eliminacji rozrachunków pomiędzy jednostkami, o których mowa w pkt 13 na podstawie not korygujących zgodnie z określonym wzorem stanowiących Załącznik Nr 2 do Instrukcji sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Płock,
 - 6) sporządzenie w złotych i groszach skonsolidowanego bilansu Gminy Płock skorygowanego o zestawienia eliminacji udziałów, kapitałów i rozrachunków,
15. Skonsolidowany bilans Gminy Płock podpisuje Prezydent Miasta Płocka oraz Skarbnik Miasta Płocka.
 16. W przypadku konieczności rozszerzenia zakresu informacji prezentowanych w skonsolidowanym bilansie Gminy Płock, decyzję o sporządzeniu dokumentacji dodatkowej podejmuje Skarbnik Miasta Płocka.
 17. Skonsolidowany bilans Gminy Płock przekazywany jest do Regionalnej Izby Obrachunkowej w formie dokumentu oraz w formie elektronicznej w terminie 3 miesięcy od dnia otrzymania ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji.

Załącznik Nr 1
do Instrukcji sporządzania
skonsolidowanego bilansu
Miasta Płocka

WYŁĄCZENIE WZAJEMNYCH NALEŻNOŚCI I ZOBOWIĄZAŃ POMIĘDZY JEDNOSTKAMI
OBJĘTYMI KONSOLIDACJĄ

Lp.	Nazwa i adres jednostki	NAZWA JEDNOSTKI SPORZĄDZAJĄCEJ ZESTAWIENIE	
		NALEŻNOŚCI	ZOBOWIĄZANIA
		(w PLN)	(w PLN)
1	2	3	4
1	2	3	4

[illegible]

NOTA KORYGUJĄCA

Nazwa jednostki korygowanej	Korygowana pozycja bilansu	Tytuł korekty	Kwota

Inne korekty:

-
-
-
-
-

Sporządził:
(pracownik wykonujący
zadanie związane z konsolidacją)

Zatwierdził:
Skarbnik Miasta
Płocka