

## **Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Miasta Radomia**

### **§ 1**

Gmina Miasta Radomia, 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**

1. Przez bilans jednostki dominującej rozumie się łączny bilans, który obejmuje dane finansowe z bilansu wykonania budżetu Gminy Miasta Radomia oraz dane finansowe z bilansów jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych.
2. Konsolidacją zostaje objęty bilans jednostki dominującej oraz bilanse instytucji kultury, publicznych zakładów opieki zdrowotnej, bilanse spółek kapitałowych, w których Gmina Miasta Radomia posiada powyżej 50% udziałów, akcji.
3. Konsolidacja nie obejmuje jednostki, która:
  - a. rozpoczęła działalność w drugiej połowie roku obrotowego, będącego rokiem obrotowym jednostki dominującej i łączy swoje księgi rachunkowe oraz sprawozdanie finansowe za ten okres z księgami rachunkowymi i sprawozdaniem finansowym za rok następnym,
  - b. zakończyła działalność w trakcie roku objętego konsolidacją.

### **§ 4**

Etapy sporządzania bilansu skonsolidowanego Gminy Miasta Radomia:

1. Sporządzenie w złotych i groszach łącznego bilansu obejmującego dane finansowe z bilansu z: wykonania budżetu Gminy Miasta Radomia, łącznych bilansów jednostek budżetowych, zakładów budżetowych oraz dokonanie

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

2. Sporządzenie w złotych i groszach skonsolidowanego bilansu, uwzględniającego niezbędne wyłączenia i korekty konsolidacyjne, obejmującego:
  - a. łączny bilans Gminy Miasta Radomia powstały w efekcie etapu pierwszego,
  - b. dane finansowe podległych jednostek organizacyjnych: samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, instytucji kultury,
  - c. dane finansowe spółek prawa handlowego.

## **§ 5**

1. Jednostka dominująca - Gmina Miasta Radomia - sporządza bilans skonsolidowany grupy kapitałowej, zestawiony w taki sposób, jakby grupa kapitałowa stanowiła jedną jednostkę.
2. Bilanse jednostek wchodzących w skład jednostki dominującej łączy się przez dodanie poszczególnych pozycji bilansowych tych jednostek. Poszczególne aktywa i pasywa bilansów jednostkowych należy dostosować odpowiednio do aktywów i pasywów wzoru skonsolidowanego bilansu stanowiącego załącznik nr 9 do Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r. w sprawie 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. 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.
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 (środki trwałe, zapasy, kapitały, udziały itp.), stosując zasady rozdziału 6 ustawy o rachunkowości. Dokonując korekt i wyłączeń, należy zwrócić szczególną uwagę na wzajemne powiązania jednostek wymienionych w załączniku nr 3 do zarządzenia.

## **§ 6**

Wydział Księgowości Urzędu Miejskiego w Radomiu w terminie do 31 marca przekazuje do Wydziału Budżetu informację dodatkową o wartości udziałów w Spółkach objętych konsolidacją, z podziałem na poszczególne podmioty.

## **§ 7**

1. 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 oraz dokonaniu wyłączeń i korekt. Wyłączeniu podlega 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.
2. Dane jednostek współkontrolowanych łączy się z danymi jednostki dominującej metodą konsolidacji proporcjonalnej. Metoda konsolidacji proporcjonalnej polega na sumowaniu poszczególnych pozycji bilansu jednostki dominującej, z częścią wartości poszczególnych pozycji bilansu jednostki współzależnej proporcjonalną do posiadanych udziałów lub głosów.

## **§ 8**

1. Skonsolidowany bilans Gminy Miasta Radomia, jako jednostki samorządu terytorialnego jest sporządzony w złotych i groszach, w terminie do 30 czerwca roku następującego po dniu bilansowym.
2. W przypadku konieczności rozszerzenia dokumentacji konsolidacyjnej o nowy dokument, jego treść i formę ustala Skarbnik Miasta.
3. Bilans skonsolidowany podpisuje Prezydent Miasta Radomia oraz Skarbnik Miasta.

## **§ 9**

Dokumentację bilansu skonsolidowanego stanowią;

1. Skonsolidowany bilans jednostki dominującej.
2. Skonsolidowany bilans samorządowych instytucji kultury.
3. Skonsolidowany bilans samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.
4. Skonsolidowany bilans spółek.
5. Skonsolidowany bilans Gminy Miasta Radomia.
6. Nota korygująca.
7. Wykaz wzajemnych wyłączeń.
8. Skonsolidowany bilans Gminy Miasta Radomia po wyłączeniach.