

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.
5. 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 jednostek objętych konsolidacją w grupie kapitałowej, tj. jednostka dominująca, jednostki budżetowe, samorządowe zakłady budżetowe, samorządowe instytucje kultury.
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.

1. Dokumentację konsolidacyjną stanowią:
 - a) bilanse jednostek objętych konsolidacją przekształcone na skonsolidowany bilans zgodnie z Załącznikiem nr 9 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.,
 - b) wykaz wzajemnych rozrachunków w grupie kapitałowej, wg Załącznika nr 1 do niniejszej Instrukcji.
 - c) wykaz należności, wg Załącznika nr 2 do niniejszej Instrukcji,
 - d) wykaz zobowiązań, wg Załącznika nr 3 do niniejszej Instrukcji,
 - e) wykaz wyłączeń, wg Załącznika nr 4 do niniejszej Instrukcji,
 - f) arkusz konsolidacyjny – konsolidacja metodą pełną wg Załącznika nr 5 do niniejszej Instrukcji,

- g) arkusz konsolidacyjny – konsolidacja metodą praw własności wg Załącznika nr 6 do niniejszej Instrukcji,
 - h) skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego.
2. Kwoty należności i zobowiązań podane w tabelach w Załączniku nr 2 i 3 w poszczególnych pozycjach mają być równe kwotom wykazanym w tych pozycjach w bilansie skonsolidowanym.
 3. Dokumenty, które powstają w procesie konsolidacji w postaci zestawień (arkuszy) nie podlegają ewidencji w księgach rachunkowych jednostek.
 4. 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 9 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

§5.

Jednostka dominująca na podstawie otrzymanych dokumentów konsolidacyjnych, stosując zasady rozdziału 6 ustawy o rachunkowości, w celu wyeliminowania skutków finansowych wzajemnych zdarzeń gospodarczych, sporządza wykaz wyłączeń w grupie kapitałowej zgodnie z Załącznikiem nr 4 oraz dokonuje wyłączeń zgodnie ze wzorem określonym w Załączniku nr 5 i 6 do niniejszej Instrukcji.

§6.

Wzory dokumentów konsolidacyjnych określone w Załącznikach od nr 1 do nr 6 niniejszej Instrukcji wprowadza się jako obowiązujące z dniem wydania Zarządzenia.

WZAJEMNE ROZRACHUNKI W GRUPIE KAPITAŁOWEJ NA DZIEŃ.....

L.p.	Należności / zobowiązania	Budżet gminy i rodzaj jednostki organizacyjnej Miasta				
		wobec budżetu Miasta	wobec jednostki budżetowej	wobec zakładu budżetowego	wobec instytucji kultury	Razem
I. NALEŻNOŚCI						
II. ZOBOWIĄZANIA						

.....
Główny Księgowy

.....
Kierownik jednostki

Wykaz należności na dzień

Nr pozycji w bilansie skonsolidowanym	Treść	Kwota	Nazwa kontrahenta
NALEŻNOŚCI			
A.IV	Długoterminowe aktywa finansowe		
			w grupie kapitałowej
	w tym:		
			poza grupą kapitałową
A.IV.1.1.	Akcje i udziały		
			w grupie kapitałowej
	w tym:		
			poza grupą kapitałową
A.IV.1.2.	Papiery wartościowe długoterminowe		
			w grupie kapitałowej
	w tym:		
			poza grupą kapitałową
A.IV.1.3.	Inne		
			w grupie kapitałowej
	w tym:		
			poza grupą kapitałową
A.V	Należności finansowe długoterminowe		
			w grupie kapitałowej
	w tym:		
			poza grupą kapitałową
B.II	Należności i roszczenia		
			w grupie kapitałowej
	w tym:		
			poza grupą kapitałową
B.III	Należności finansowe krótkoterminowe		
			w grupie kapitałowej
	w tym:		
			poza grupą kapitałową

.....
(Główny Księgowy).....
(Kierownik jednostki)

Wykaz zobowiązań na dzień

Nr pozycji w bilansie skonsolidowanym	Treść	Kwota	Nazwa kontrahenta
ZOBOWIĄZANIA			
B.	Zobowiązania długoterminowe		
			w grupie kapitałowej
	w tym:		
			poza grupą kapitałową
B.I.	Zobowiązania finansowe długoterminowe		
			w grupie kapitałowej
	w tym:		
			poza grupą kapitałową
B.II.	Pozostałe zobowiązania długoterminowe		
			w grupie kapitałowej
	w tym:		
			poza grupą kapitałową
C.	Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne		
			w grupie kapitałowej
	w tym:		
			poza grupą kapitałową
C.I.	Zobowiązania finansowe krótkoterminowe		
			w grupie kapitałowej
	w tym:		
			poza grupą kapitałową
C.II.	Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe		
			w grupie kapitałowej
	w tym:		
			poza grupą kapitałową
C.III.	Rezerwy na zobowiązania		
			w grupie kapitałowej
	w tym:		
			poza grupą kapitałową
C.IV.	Fundusze specjalne		
			w grupie kapitałowej
	w tym:		
			poza grupą kapitałową

.....
(Główny Księgowy).....
(Kierownik jednostki)

Wykaz wyłączeń w grupie kapitałowej na dzień.....

Lp.	Nazwa jednostki	Wykaz należności od jednostek objętych bilansem skonsolidowanym			Wykaz zobowiązań wobec jednostek objętych bilansem skonsolidowanym		
		Nazwa kontrahenta	Pozycja w bilansie	Kwota	Nazwa kontrahenta	Pozycja w bilansie	Kwota
1.							
2.							
3.							
4.							
5.							
6.							
7.							
				Razem:	0		
						Razem:	0

KONSOLIDACJA METODĄ PEŁNĄ

L.p.	Aktywa/pasywa	Razem jednostki w grupie kapitałowej	Wyłączenia		Razem jednostki w grupie kapitałowej po wyłączeniach
			Wn	Ma	
AKTYWA					
A.	AKTYWA TRWAŁE				
I.	Wartości niematerialne i prawne				
II.	Wartość firmy jednostek podporządkowanych				
III.	Rzeczowe aktywa trwałe				
1.1	Grunty				
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej				
1.3	Pozostałe środki trwałe				
1.4	Środki trwałe w budowie (inwestycje)				
1.5	Środki przekazane na poczet środków trwałych w budowie (inwestycji)				
IV.	Długoterminowe aktywa finansowe				
1.1	Akcje i udziały				
1.2	Papiery wartościowe długoterminowe				
1.3	Inne				
V.	Należności finansowe długoterminowe				
VI.	Wartość mienia zlikwidowanych jednostek				
B.	AKTYWA OBROTOWE				
I.	Zapasy				
II.	Należności i roszczenia				
III.	Należności finansowe krótkoterminowe				
IV.	Środki pieniężne				
V.	Krótkoterminowe papiery wartościowe				
C.	ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE				
SUMA AKTYWÓW					
PASYWA					
A.	FUNDUSZ				
I.	Fundusze jednostek				
II.	Skumulowany wynik budżetu				
III.	Wynik budżetu				
IV.	Wyniki finansowe roku bieżącego				
1.1	Zysk netto				
1.2	Strata netto				
V.	Wyniki finansowe lat ubiegłych				
1.1	Zysk netto				
1.2	Strata netto				
VI.	Kapitał mniejszości				
VII.	Pozostałe pozycje				
B.	ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE				
I.	Zobowiązania finansowe długoterminowe				
II.	Pozostałe zobowiązania długoterminowe				
C.	ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE I FUNDUSZE SPECJALNE				
I.	Zobowiązania finansowe krótkoterminowe				
II.	Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe				
III.	Rezerwy na zobowiązania				
IV.	Fundusze specjalne				
D.	ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE				
E.	UJEMNA WARTOŚĆ FIRMY JEDNOSTEK PODPORZĄDKOWANYCH				
SUMA PASYWÓW					

KONSOLIDACJI METODĄ PRAW WŁASNOŚCI

L.p.	Aktywa/pasywa	Razem jednostki w grupie kapitałowej po wyłączeniach	Wyłączenia		Skonsolidowany bilans
			Wn	Ma	
AKTYWA					
A.	AKTYWA TRWAŁE				
I.	Wartości niematerialne i prawne				
II.	Wartość firmy jednostek podporządkowanych				
III.	Rzeczowe aktywa trwałe				
1.1	Grunty				
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej				
1.3	Pozostałe środki trwałe				
1.4	Środki trwałe w budowie (inwestycje)				
1.5	Środki przekazane na poczet środków trwałych w budowie (inwestycji)				
IV.	Długoterminowe aktywa finansowe				
1.1	Akcje i udziały				
1.2	Papiery wartościowe długoterminowe				
1.3	Inne				
V.	Należności finansowe długoterminowe				
VI.	Wartość mienia zlikwidowanych jednostek				
B.	AKTYWA OBROTOWE				
I.	Zapasy				
II.	Należności i roszczenia				
III.	Należności finansowe krótkoterminowe				
IV.	Środki pieniężne				
V.	Krótkoterminowe papiery wartościowe				
C.	ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE				
SUMA AKTYWÓW					
PASYWA					
A.	FUNDUSZ				
I.	Fundusze jednostek				
II.	Skumulowany wynik budżetu				
III.	Wynik budżetu				
IV.	Wyniki finansowe roku bieżącego				
1.1	Zysk netto				
1.2	Strata netto				
V.	Wyniki finansowe lat ubiegłych				
1.1	Zysk netto				
1.2	Strata netto				
VI.	Kapitał mniejszości				
VII.	Pozostałe pozycje				
B.	ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE				
I.	Zobowiązania finansowe długoterminowe				
II.	Pozostałe zobowiązania długoterminowe				
C.	ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE I FUNDUSZE SPECJALNE				
I.	Zobowiązania finansowe krótkoterminowe				
II.	Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe				
III.	Rezerwy na zobowiązania				
IV.	Fundusze specjalne				
D.	ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE				
E.	UJEMNA WARTOŚĆ FIRMY JEDNOSTEK PODPORZĄDKOWANYCH				
SUMA PASYWÓW					