

Warszawa, 2003.05.26

**Ministerstwo Finansów**  
**Sekretarz Stanu**  
**Halina Wasilewska-Trenkner**  
BP 10-5100-53/03

**Pan Marek Poniatoski**  
**Prezes Regionalnej Izby**  
**Obrachunkowej**  
**w Lublinie**  
**ul. Lubomelska 1-3**  
**20-072 Lublin**

W związku z pismem RIO-091/11-A/2003 z dnia 11 kwietnia 2003 r. w sprawie zasad sporządzania skonsolidowanego bilansu jednostki samorządu terytorialnego Ministerstwo Finansów informuje, co następuje:

Minister Finansów, na podstawie art. 14 ust 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych został zobowiązany do określenia szczególnych zasad rachunkowości i planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych.

Ustawodawca nie pozostawił Ministrowi Finansów całkowitej swobody w kształtowaniu zasad rachunkowości publicznej. Przepisy ust 2 i 3 art. 14 ustawy o finansach publicznych to ustawowe wskazania co do szczególnych zasad rachunkowości i planów kont.

Zgodnie z art. 14 ust 3 pkt 4 szczególne zasady rachunkowości dotyczą zasad sporządzania sprawozdań finansowych.

Stąd też rozdział 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 153 poz. 1752) normuje obowiązki w zakresie sporządzania sprawozdań finansowych oraz zasady ich sporządzania i odbiorców sprawozdań. Jednym ze sprawozdań finansowych jest skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego. Wzorem sprawozdawczości budżetowej oraz pozostałych sprawozdań finansowych, przepis nie przewiduje, aby obowiązek sporządzania sprawozdania skonsolidowanego był uzależniony od wielkości jednostki samorządu terytorialnego. Zatem skonsolidowany bilans sporządza każda jednostka samorządu terytorialnego.

Paragraf 16 ust 2 rozporządzenia normuje jedynie sposób sporządzenia sprawozdania i posiłkuje się w tym względzie stosownymi przepisami ustawy o rachunkowości przy założeniu, iż jednostką dominującą jest jednostka samorządu terytorialnego, a nie jak to określa ustawa o rachunkowości spółka handlowa.

Pojęcie jednostki dominującej określa art. 3 ust 1 pkt 37 ustawy o rachunkowości. Zgodnie z tym przepisem w skład sprawozdań finansowych objętych konsolidacją będą wchodziły sprawozdania jednostek sektora finansów publicznych, o których mowa w ustawie o finansach publicznych oraz innych osób prawnych, które można zidentyfikować poprzez kryteria podane

w tym przepisie, a więc również spółki komunalne. Wynika to z ustawy z dnia 20 grudnia 1996 r. o gospodarce komunalnej (Dz. U. nr 9 poz. 43 z późniejszymi zmianami). Metodę konsolidacji należy dostosować do sposobu sprawowania kontroli przez jednostkę samorządu terytorialnego.

Zgodnie z art. 120 ustawy o finansach publicznych zarząd jednostki samorządu terytorialnego opracowuje informację o stanie mienia komunalnego.

Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego jest sprawozdaniem finansowym o stanie aktywów i pasywów jednostki samorządu terytorialnego wycenionych i zaprezentowanych w sposób określony opublikowanymi i powszechnie dostępnymi przepisami prawa. Realizuje zatem zasadę jawności i przejrzystości finansów publicznych zawartą w rozdziale 2 ustawy o finansach publicznych. Z tego też powodu, zgodnie z § 3 ust 2 pkt 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 20 lutego 2003 r. w sprawie udzielania przez Skarb Państwa poręczenia i gwarancji oraz opłaty prowizyjnej od poręczenia i gwarancji (Dz. U. Nr 41 poz. 348) jest dołączany do wniosku jednostki samorządu terytorialnego o udzielenie poręczenia lub gwarancji spłaty kredytu.