

**ZARZĄDZENIE Nr 90 / 2011**  
**Burmistrza Miasta Nowego Miasta Lubawskiego**  
**z dnia 14 czerwca 2011 r.**

**w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu**

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.) w związku z rozdziałem 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.) oraz § 15 ust.1, pkt 4, § 16 ust. 2, § 17 ust. 1, 3 i 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 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 142, poz. 1020) oraz § 21, § 22, § 25 ust. 3 oraz § 26 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 roku 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 (Dz. U. z 2010 r., Nr 128, poz. 861),

**Burmistrz Nowego Miasta Lubawskiego zarządza co następuje:**

- § 1.** Wprowadza się instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie stanowiącą załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.
- § 2.** Wprowadza się wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie stanowiący załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia.
- § 3.** Wprowadza się wykaz druków, które stanowią dokumentację konsolidacyjną – załącznik nr 3 do niniejszego zarządzenia.
- § 4.** Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych oraz instytucji kultury Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie do:
- dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym,
  - do sporządzenia i dostarczenia do Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim do dnia 22 czerwca 2011 roku wykazu zobowiązań i należności do konsolidacji między jednostkami organizacyjnymi Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie objętych bilansem skonsolidowanym, zgodnie z wzorami zawartymi w załączniku nr 3.
- § 5.** Zobowiązuje się zarząd spółki kapitałowej objętej konsolidacją, w której Gmina Miejska Nowe Miasto Lubawskie posiada udziały/akcje do:
- dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym,
  - do sporządzenia i dostarczenia do Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim do dnia 22 czerwca 2011 roku wykazu zobowiązań i należności do konsolidacji między jednostkami organizacyjnymi Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie objętych bilansem skonsolidowanym, zgodnie z wzorami zawartymi w załączniku nr 3.
  - dostarczenia bilansu rocznego za 2010 do Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim do dnia 22 czerwca 2011 roku.
- § 6.** Zobowiązuje się Zastępcę Kierownika Referatu Budżetu i Finansów do sporządzenia skonsolidowanego bilansu Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie w terminie do dnia 30 czerwca 2011 roku.
- § 7.** Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

## **Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie**

- I. Jednostką dominującą jest Gmina Miejska Nowe Miasto Lubawskie.
- II. Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.
- III. **Konsolidacja** to łączenie w bilansie Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie jako jednostki samorządu terytorialnego sprawozdań finansowych gminnych jednostek sektora finansów publicznych oraz innych osób prawnych (instytucje kultury) przez sumowanie odpowiednich pozycji sprawozdań jednostki dominującej i jednostek zależnych, z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń i korekt.  
**Grupa kapitałowa** to Gmina Miejska Nowe Miasto Lubawskie, jako jednostka samorządu terytorialnego, czyli jednostka dominująca wraz z jednostkami zależnymi.  
**Jednostka dominująca** to jednostka samorządu terytorialnego, w skład której wchodzi budżet, jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej (urząd, jednostki budżetowe oraz zakład budżetowy), a także samorządowe instytucje kultury.
- IV. Konsolidacją są objęte jednostkowe bilanse jednostek budżetowych, instytucji kultury, spółki w której gmina posiada udziały oraz bilans z wykonania budżetu Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie.
- V. Jednostka dominująca – Gmina Miejska Nowe Miasto Lubawskie – sporządza bilans skonsolidowany grupy kapitałowej, zestawiony w taki sposób, jakby grupa kapitałowa stanowiła jedną jednostkę. Bilanse jednostek wchodzących w skład jednostki dominującej łączy się poprzez dodanie poszczególnych pozycji bilansowych tych jednostek. Poszczególne aktywa i pasywa bilansów jednostkowych (w kolumnie stan na początek i na koniec roku) należy dostosować odpowiednio do aktywów i pasywów wzoru skonsolidowanego bilansu stanowiącego załącznik nr 7 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych. Jednocześnie należy pamiętać, że stan wykazany w kolumnie „stan na początek roku” powinien być zgodny ze „stanem na koniec roku” wykazanym w skonsolidowanym bilansie za rok poprzedni.  
Należy dokonać korekt i wyłączeń w celu wyeliminowania skutków finansowych wzajemnych zdarzeń gospodarczych, szczególnie w zakresie rozrachunków (zobowiązań, należności) oraz akcje i udziały, które posiada gmina w spółkach, stosując zasady rozdziału 6 ustawy o rachunkowości. Dokonując korekt i wyłączeń, należy zwrócić szczególną uwagę na wzajemne powiązania jednostek organizacyjnych gminy (wymienionych w załączniku nr 2 do zarządzenia).
- VI. Termin sporządzania bilansu skonsolidowanego – skonsolidowany bilans Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie jako jednostki samorządu terytorialnego jest sporządzany w złotych i groszach, w terminie do dnia 30 czerwca 2011 roku.  
Bilans skonsolidowany podpisuje kierownik jednostki dominującej – Burmistrz Nowego Miasta Lubawskiego oraz Skarbnik.
- VII. Skonsolidowany bilans przekazywany jest do Regionalnej Izby Obrachunkowej w formie dokumentu elektronicznego, którego autentyczność pochodzenia i integralność treści będzie zagwarantowana bezpiecznym podpisem elektronicznym w rozumieniu ustawy z dnia 18 września 2001 roku o podpisie elektronicznym.

## **Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem gminy miejskiej Nowe Miasto Lubawskie**

- I. W rozumieniu definicji jednostki dominującej pkt III załącznika nr 1 do zarządzenia, Gmina Miejska Nowe Miasto Lubawskie jako jednostka samorządu terytorialnego jest jednostką dominującą. W jej skład wchodzi jako jednostki organizacyjne:
- 1) jednostki budżetowe:
    - Urząd Miejski w Nowym Mieście Lubawskim,
    - Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Nowym Mieście Lubawskim,
    - Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Nowym Mieście Lubawskim,
    - Przedszkole Miejskie w Nowym Mieście Lubawskim,
    - Szkoła Podstawowa Nr 1 im. Jana Pawła II w Nowym Mieście Lubawskim,
    - Szkoła Podstawowa Nr 2 w Nowym Mieście Lubawskim,
    - Gimnazjum w Nowym Mieście Lubawskim,
    - Szkoła Muzyczna I Stopnia w Nowym Mieście Lubawskim
  - 2) samorządowe instytucje kultury:
    - Miejska Biblioteka Publiczna im. Marii Bogusławskiej w Nowym Mieście Lubawskim,
    - Miejskie Centrum Kultury w Nowym Mieście Lubawskim.
  - 3) spółki kapitałowe:
    - Miejskie Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. w Nowym Mieście Lubawskim.

### **Wykaz druków stanowiących dokumentację konsolidacyjną**

Dokumentacja konsolidacyjna zawiera:

1. Bilans skonsolidowany sporządzony zgodnie z załącznikiem nr 7 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 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 142, poz. 1020).
2. Zestawienie bilansów jednostek wchodzących w skład jednostki dominującej z uwzględnieniem wyłączeń wraz z bilansem z wykonania budżetu gminy w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
3. Arkusz wyłączeń wzajemnych należności między jednostkami wchodzącymi w skład jednostki dominującej który zawiera:
  - jednostkę sprawozdawczą,
  - pozycję w bilansie jednostki
  - tytuł należności oraz numer i datę wystawienia faktury,
  - kwotę wyłączenia,
4. Arkusz wyłączeń wzajemnych zobowiązań między jednostkami wchodzącymi w skład jednostki dominującej który zawiera:
  - jednostkę sprawozdawczą,
  - pozycję w bilansie jednostki
  - tytuł zobowiązania oraz numer i datę wystawienia faktury,
  - kwotę wyłączenia,
5. Wykaz spółek objętych konsolidacją, w których Gmina Miejska Nowe Miasto Lubawskie posiada udziały.

## Zestawienie bilansów jednostek budżetowych, instytucji kultury, spółki z o.o. za 2010

| Wyszczególnienie                                                         | Bilans Gminy | Bilans zbiorczo - jednostki budżetowe | Bilans Biblioteki Miejskiej | Bilans MCK | Bilans MP GK | Wyłączenia | Razem |
|--------------------------------------------------------------------------|--------------|---------------------------------------|-----------------------------|------------|--------------|------------|-------|
| AKTYWA                                                                   |              |                                       |                             |            |              |            |       |
| A. Aktywa trwałe                                                         |              |                                       |                             |            |              |            |       |
| I. Wartości niematerialne i prawne                                       |              |                                       |                             |            |              |            |       |
| II. Rzeczowe aktywa trwałe                                               |              |                                       |                             |            |              |            |       |
| 1. Środki trwałe                                                         |              |                                       |                             |            |              |            |       |
| 1.1. Grunty                                                              |              |                                       |                             |            |              |            |       |
| 1.2. Budynki, lokale i obiekty inż..ładowej i wodnej                     |              |                                       |                             |            |              |            |       |
| 1.3. Urządzenia techn. I maszyny                                         |              |                                       |                             |            |              |            |       |
| 1.4. Środki transportu                                                   |              |                                       |                             |            |              |            |       |
| 1.5. Inne środki trwałe                                                  |              |                                       |                             |            |              |            |       |
| 2. Inwestycje rozpoczęte (środki trwałe w budowie)                       |              |                                       |                             |            |              |            |       |
| 3. Środki przekazane na poczet inwestycji                                |              |                                       |                             |            |              |            |       |
| III. Należności długoterminowe                                           |              |                                       |                             |            |              |            |       |
| IV. Długoterminowe aktywa finansowe                                      |              |                                       |                             |            |              |            |       |
| 1.1. Akcje i udziały                                                     |              |                                       |                             |            |              |            |       |
| 1.2. Papiery wartościowe długoterminowe                                  |              |                                       |                             |            |              |            |       |
| 1.3. Inne długoterminowe aktywa finansowe                                |              |                                       |                             |            |              |            |       |
| V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek                               |              |                                       |                             |            |              |            |       |
| B. Aktywa obrotowe                                                       |              |                                       |                             |            |              |            |       |
| I. Zapasy                                                                |              |                                       |                             |            |              |            |       |
| 1.1. Materiały                                                           |              |                                       |                             |            |              |            |       |
| 1.2. Półprodukty i produkty w toku                                       |              |                                       |                             |            |              |            |       |
| 1.3. Produkty gotowe                                                     |              |                                       |                             |            |              |            |       |
| 1.4. Towary                                                              |              |                                       |                             |            |              |            |       |
| II. Należności krótkoterminowe                                           |              |                                       |                             |            |              |            |       |
| 1.1. Należności z tytułu dostaw i usług                                  |              |                                       |                             |            |              |            |       |
| 1.2. Należności od budżetów                                              |              |                                       |                             |            |              |            |       |
| 1.3. Należności z tytułu ubezpieczeń Społecznych                         |              |                                       |                             |            |              |            |       |
| 1.4. Pozostałe należności                                                |              |                                       |                             |            |              |            |       |
| 1.5. Rozl. z tyt. śr. na wydatki budżetowe i z tyt. dochodów budżetowych |              |                                       |                             |            |              |            |       |
| III. Środki pieniężne                                                    |              |                                       |                             |            |              |            |       |
| 1.1. Środki pieniężne w kasie                                            |              |                                       |                             |            |              |            |       |
| 1.2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych                            |              |                                       |                             |            |              |            |       |
| 1.3. Inne środki pieniężne                                               |              |                                       |                             |            |              |            |       |
| IV. Krótkoterminowe papiery wart.                                        |              |                                       |                             |            |              |            |       |
| V. Rozliczenia międzyokresowe                                            |              |                                       |                             |            |              |            |       |
| C. Inne aktywa                                                           |              |                                       |                             |            |              |            |       |
| Suma aktywów                                                             |              |                                       |                             |            |              |            |       |

| Wyszczególnienie                                                                  | Bilans Gminy | Bilans zbiorczo - jednostki budżetowe | Bilans Biblioteki Miejskiej | Bilans MCK | Bilans MP GK | Wyłączenia | Razem |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------|---------------------------------------|-----------------------------|------------|--------------|------------|-------|
| PASYWA                                                                            |              |                                       |                             |            |              |            |       |
| A. Fundusz                                                                        |              |                                       |                             |            |              |            |       |
| I. Fundusz jednostki                                                              |              |                                       |                             |            |              |            |       |
| II. Wynik finansowy netto                                                         |              |                                       |                             |            |              |            |       |
| 1.1. Zysk netto (+)                                                               |              |                                       |                             |            |              |            |       |
| 1.2. Strata netto (-)                                                             |              |                                       |                             |            |              |            |       |
| III. Nadwyżka środków obrotowych (-)                                              |              |                                       |                             |            |              |            |       |
| IV. Odpisy z wyniku finansowego (-)                                               |              |                                       |                             |            |              |            |       |
| V. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek                                        |              |                                       |                             |            |              |            |       |
| VI. Inne                                                                          |              |                                       |                             |            |              |            |       |
| B. Fundusze celowe                                                                |              |                                       |                             |            |              |            |       |
| C. Zobowiązania długoterminowe                                                    |              |                                       |                             |            |              |            |       |
| D. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne                              |              |                                       |                             |            |              |            |       |
| I. Zobowiązania krótkoterminowe                                                   |              |                                       |                             |            |              |            |       |
| 1.1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług                                         |              |                                       |                             |            |              |            |       |
| 1.2. Zobowiązania wobec budżetów                                                  |              |                                       |                             |            |              |            |       |
| 1.3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych                                |              |                                       |                             |            |              |            |       |
| 1.4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń                                            |              |                                       |                             |            |              |            |       |
| 1.5. Pozostałe zobowiązania                                                       |              |                                       |                             |            |              |            |       |
| 1.6. Sumy obce (depozyt, zabezpieczenia wyk. um)                                  |              |                                       |                             |            |              |            |       |
| 1.7. Rozliczenia z tyt. środków na wyd. budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych |              |                                       |                             |            |              |            |       |
| 1.8. Rezerwy na zobowiązania                                                      |              |                                       |                             |            |              |            |       |
| II. Fundusze specjalne                                                            |              |                                       |                             |            |              |            |       |
| 1.1. ZFSS                                                                         |              |                                       |                             |            |              |            |       |
| 1.2. Inne fundusze                                                                |              |                                       |                             |            |              |            |       |
| E. Rozliczenia międzyokresowe                                                     |              |                                       |                             |            |              |            |       |
| I. Rozliczenia międzyokresowe przychodów                                          |              |                                       |                             |            |              |            |       |
| II. Inne rozliczenia międzyokresowe                                               |              |                                       |                             |            |              |            |       |
| F. Inne pasywa                                                                    |              |                                       |                             |            |              |            |       |
| Suma pasywów                                                                      |              |                                       |                             |            |              |            |       |

.....  
Nazwa jednostki sporządzającej informację**Wykaz wzajemnych należności pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją**

| <b>Lp.</b> | <b>Nazwa i adres jednostki</b> | <b>Pozycja w bilansie</b> | <b>Tytuł należności oraz numer i data wystawienia faktury</b> | <b>Kwota w złotych</b> |
|------------|--------------------------------|---------------------------|---------------------------------------------------------------|------------------------|
|            |                                |                           |                                                               |                        |
|            |                                |                           |                                                               |                        |
|            |                                |                           |                                                               |                        |
|            |                                |                           |                                                               |                        |
|            |                                |                           |                                                               |                        |
|            |                                |                           |                                                               |                        |
|            |                                |                           |                                                               |                        |
|            |                                |                           |                                                               |                        |
|            |                                |                           |                                                               |                        |
|            |                                |                           |                                                               |                        |
|            |                                |                           |                                                               |                        |
|            |                                |                           |                                                               |                        |
|            |                                |                           |                                                               |                        |
|            |                                |                           |                                                               |                        |
|            |                                |                           |                                                               |                        |
|            |                                |                           |                                                               |                        |
|            |                                |                           |                                                               |                        |
|            |                                |                           |                                                               |                        |
|            |                                |                           |                                                               |                        |

.....  
Data i podpis głównego księgowego jednostki.....  
Data i podpis kierownika jednostki

.....  
Nazwa jednostki sporządzającej informację

**Wykaz wzajemnych zobowiązań pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją**

| Lp. | Nazwa i adres jednostki | Pozycja w bilansie | Tytuł zobowiązania oraz numer i data wystawienia faktury | Kwota w złotych |
|-----|-------------------------|--------------------|----------------------------------------------------------|-----------------|
|     |                         |                    |                                                          |                 |
|     |                         |                    |                                                          |                 |
|     |                         |                    |                                                          |                 |
|     |                         |                    |                                                          |                 |
|     |                         |                    |                                                          |                 |
|     |                         |                    |                                                          |                 |
|     |                         |                    |                                                          |                 |
|     |                         |                    |                                                          |                 |
|     |                         |                    |                                                          |                 |
|     |                         |                    |                                                          |                 |
|     |                         |                    |                                                          |                 |
|     |                         |                    |                                                          |                 |
|     |                         |                    |                                                          |                 |
|     |                         |                    |                                                          |                 |
|     |                         |                    |                                                          |                 |
|     |                         |                    |                                                          |                 |
|     |                         |                    |                                                          |                 |
|     |                         |                    |                                                          |                 |
|     |                         |                    |                                                          |                 |

.....  
Data i podpis głównego księgowego jednostki

.....  
Data i podpis kierownika jednostki

.....  
Nazwa jednostki sporządzającej informację

**Wykaz spółek objętych konsolidacją, w których gmina posiada udziały/akcje**

| <b>Lp.</b> | <b>Nazwa spółki</b> | <b>Akcje<br/>wartość wg ewidencji księgowej</b> | <b>Udziały<br/>Wartość wg ewidencji księgowej</b> |
|------------|---------------------|-------------------------------------------------|---------------------------------------------------|
|            |                     |                                                 |                                                   |
|            |                     |                                                 |                                                   |
|            |                     |                                                 |                                                   |

.....  
Data i podpis głównego księgowego jednostki

.....  
Data i podpis kierownika jednostki