

ZARZĄDZENIE Nr 94 / 2012
Burmistrza Miasta Nowego Miasta Lubawskiego
z dnia 29 czerwca 2012 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 § 21, § 22, § 23, § 25 ust. 3, § 26 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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 ze zm.)

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 29 czerwca 2012 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 29 czerwca 2012 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 2011 do Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim do dnia 29 czerwca 2012 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 2012 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 10 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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. 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.
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 terminie do dnia 30 czerwca 2012 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
 - Zespół Szkół Podstawowej i Muzycznej w Nowym Mieście Lubawskim
 - Zespół Szkolno-Przedszkolny 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 10 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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 ze zm.)
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 2011

Wyszczególnienie	Bilans Gminy	Bilans zbiorczo - jednostki budżetowe	Bilans Biblioteki Miejskiej	Bilans MCK	Bilans MPKG	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. lądowej 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. ZFŚS							
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

Lp.	Nazwa i adres jednostki	Pozycja w bilansie	Tytuł należności 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 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

Lp.	Nazwa spółki	Akcje wartość wg ewidencji księgowej	Udziały Wartość wg ewidencji księgowej

.....
Data i podpis głównego księgowego jednostki

.....
Data i podpis kierownika jednostki