

ZARZĄDZENIE Nr 37/08
Burmistrza Miasta Nowego Miasta Lubawskiego
z dnia 30 maja 2008 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 pkt 4, § 16 ust. 1, § 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)

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 gminy miejskiej Nowe Miasto Lubawskie do:

- dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym,
- do sporządzenia wykazu zobowiązań i należności do konsolidacji między jednostkami organizacyjnymi gminy miejskiej Nowe Miasto Lubawskie objętych bilansem skonsolidowanym,

§ 5. Zobowiązuje się Skarbnika do sporządzenia skonsolidowanego bilansu gminy miejskiej Nowe Miasto Lubawskie w terminie 3 miesięcy od dnia otrzymania ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji.

§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu gminy miejskiej Nowe Miasto Lubawskie

§ 1. Jednostką dominującą jest gmina miejska Nowe Miasto Lubawskie.

§ 2. Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

§ 3. 1. 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.

2. **Grupa kapitałowa** to gmina miejska Nowe Miasto Lubawskie, jako jednostka samorządu terytorialnego, czyli jednostka dominująca wraz z jednostkami zależnymi.

3. **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.

§ 4. Konsolidacją są objęte jednostkowe bilanse jednostek budżetowych, zakładu budżetowego, instytucji kultury, bilans z wykonania budżetu gminy miejskiej Nowe Miasto Lubawskie.

§ 5. 1. 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” 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 innych aktywów i pasywów (środki trwałe, zapasy, materiały itp.), 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).

§ 6. 1. Termin sporządzania bilansu skonsolidowanego – skonsolidowany bilans gminy miejskiej Nowe Miasto Lubawskie jako jednostki samorządu terytorialnego jest sporządzany w złotych i groszach, w terminie 3 miesięcy od dnia otrzymania ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji.

2. Bilans skonsolidowany podpisuje kierownik jednostki dominującej – Burmistrz Nowego Miasta Lubawskiego oraz Skarbnik.

Załącznik nr 2
do Zarządzenia Nr 37/08
Burmistrza Miasta Nowego
Miasta Lubawskiego
z dnia 30 maja 2008 r.

Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem gminy miejskiej Nowe Miasto Lubawskie

§ 1. W rozumieniu definicji jednostki dominującej z § 3 ust. 3 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,

2) samorządowe instytucje kultury:

- Miejska Biblioteka Publiczna im. Marii Bogusławskiej w Nowym Mieście Lubawskim,
- Nowomiejski Dom Kultury w Nowym Mieście Lubawskim.

3) zakład budżetowy:

- Miejski Zakład Komunalny w Nowym Mieście Lubawskim.

Załącznik nr 3
do Zarządzenia Nr 37/08
Burmistrza Miasta Nowego
Miasta Lubawskiego
z dnia 30 maja 2008 r.

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 i zobowiązań między jednostkami wchodzącymi w skład jednostki dominującej, który zawiera:
 - jednostkę sprawozdawczą,
 - kwotę wyłączenia,
 - pozycję aktywów i pasywów bilansu jednostkowego,
 - pozycję aktywów i pasywów bilansu skonsolidowanego,
 - uwagi.
6. Arkusz wyłączeń składników aktywów trwałych sporządzony jak w pkt 3.