

ZARZĄDZENIE NR 80/2019
BURMISTRZA NOWEGO MIASTA LUBAWSKIEGO

z dnia 28 maja 2019 r.

w sprawie sporządzenia skonsolidowanego bilansu za 2018 rok

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r., poz. 506 ze zm.) w związku z rozdziałem 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351 ze zm.) oraz § 23 ust. 6, § 29, § 30, § 31, § 34 ust. 4 pkt. 2 oraz ust. 5 i 6 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 2017 r., poz. 1911 ze zm.), zarządza się 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 10 czerwca 2019 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 10 czerwca 2019 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 2018 rok do Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim do dnia 10 czerwca 2019 roku.

§ 6. Zobowiązuje się Skarbnika Miasta do sporządzenia skonsolidowanego bilansu Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie w terminie do dnia 30 czerwca 2019 roku.

§ 7. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Burmistrz Nowego Miasta
Lubawskiego

Józef Blank

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 9 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 2019 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,
- Szkoła Podstawowa nr 3 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 9 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 2017 r., poz. 1911 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 wzajemnych wyłączeń 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. Wykaz spółek objętych konsolidacją, w których Gmina Miejska Nowe Miasto Lubawskie posiada udziały.

Zestawienie bilansów jednostek budżetowych, instytucji kultury, spółki z o.o. za 2018 - AKTYWA

Wyszczególnienie	Bilans Gminy	Bilans zbiorczo – jednostki budżetowe po wyłączeniach	Bilans Biblioteki Miejskiej	Bilans MCK	Bilans MP GK	Wyłączenia	Razem
AKTYWA							
A. Aktywa trwałe							
I. Wartości niematerialne i prawne							
II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych							
III. Rzeczowe aktywa trwałe							
1. Środki trwałe							
1.1. Grunty							
1.2. Budynki, lokale i obiekty inż. 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 Akcje i udziały							
2 Papiery wartościowe długoterminowe							
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 w kasie							
V. Krótkoterminowe papiery wartościowe							
C. Rozliczenia międzyokresowe							
Suma aktywów							

Zestawienie bilansów jednostek budżetowych, instytucji kultury, spółki z o.o. za 2018 – PASYWA

Wyszczególnienie	Bilans Gminy	Bilans zbiorczo - jednostki budżetowe po wyłączeniach	Bilans Biblioteki Miejskiej	Bilans MCK	Bilans MP GK	Wyłączenia	Razem
PASYWA							
A. Fundusz							
I. Fundusze jednostek							
II. Skumulowany wynik budżetu (+, -)							
III. Wynik budżetu (+, -)							
IV. Wyniki finansowe roku bieżącego							
1. Zysk netto (+)							
2. Strata netto (-)							
V. Wyniki finansowe lat ubiegłych							
1.1. Zysk netto (+)							
1.2. Strata netto (-)							
VI. Kapitały mniejszości							
VII. Pozostałe pozycje							
B. Zobowiązania długoterminowe							
I. Zobowiązania finansowe długoterminowe							
II. Pozostałe zobowiązania długoterminowe							
C. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusz specjalne							
I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe							
II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe							
III. Rezerwy na zobowiązania							
IV. Fundusz specjalne							
D. Rozliczenia międzyokresowe							
E. Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych							
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