

ZARZĄDZENIE NR 98/2018
BURMISTRZA NOWEGO MIASTA LUBAWSKIEGO

z dnia 11 czerwca 2018 r.

w sprawie sporządzenia skonsolidowanego bilansu za 2017 rok

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 r., poz. 994 ze zm.) w związku z rozdziałem 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r., poz. 395 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 2017 r., poz. 760 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 15 czerwca 2018 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 15 czerwca 2018 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 2017 rok do Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim do dnia 15 czerwca 2018 roku.

§ 6. Zobowiązuje się Skarbnika Miasta do sporządzenia skonsolidowanego bilansu Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie w terminie do dnia 30 czerwca 2018 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 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 2018 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,
 - Gimnazjum w Nowym Mieście Lubawskim do dnia 31.08.2017 roku,
 - Szkoła Podstawowa nr 3 w Nowym Mieście Lubawskim od dnia 01.09.2017 roku,
 - 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 2017 r., poz. 760 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 2017

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. Rzeczowe aktywa trwałe							
1. Środki trwałe							
1.1. Grunty							
1.2. Budynki, lokale i obiekty inż. lądowej i wodnej							
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny							
1.4. Środki transportu							
1.5. Inne środki trwałe							
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)							
3. Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)							
III. Należności długoterminowe							
IV. Długoterminowe aktywa finansowe							
1 Akcje i udziały							
2 Inne papiery wartościowe							
3 Inne długoterminowe aktywa finansowe							
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek							
B. Aktywa obrotowe							
I Zapasy							
1. Materiały							
2. Półprodukty i produkty w toku							
3. Produkty gotowe							
4. Towary							
II. Należności krótkoterminowe							
1. Należności z tytułu dostaw i usług							
2. Należności od budżetów							
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń							
4. Pozostałe należności							
5. Rozl. z tyt. śr. na wydatki budżetowe i z tyt. dochodów budżetowych							
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe							
1. Środki pieniężne w kasie							
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych							
3. Środki pieniężne państwowego funduszu celowego							
4. Inne środki pieniężne							
5. Akcje lub udziały							
6. Inne papiery wartościowe							
7. Inne krótkoterminowe aktywa finansowe							
IV. Rozliczenia międzyokresowe							
Suma aktywów							

Wyszczególnienie	Bilans Gminy	Bilans zbiorczo - jednostki budżetowe po wyłączeniach	Bilans Biblioteki Miejskiej	Bilans MCK	Bilans MPGK	Wyłączenia	Razem
PASYWA							
A. Fundusz							
I. Fundusz jednostki							
II. Wynik finansowy netto							
1. Zysk netto (+)							
2. Strata netto (-)							
III. Nadwyżka środków obrotowych (-)							
IV. Odpisy z wyniku finansowego (-)							
V. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek							
B. Państwowe fundusze celowe							
C. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania							
I. Zobowiązania długoterminowe							
II. Zobowiązania krótkoterminowe							
1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług							
2. Zobowiązania wobec budżetów							
3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń							
4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń							
5. Pozostałe zobowiązania							
6. Sumy obce (depozytowe ,zabezpieczenia wyk. um)							
7. Rozliczenia z tyt. środków na wyd. budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych							
III. Rezerwy na zobowiązania							
D. Fundusze specjalne							
1. ZFŚS							
2. Inne fundusze							
E. Rozliczenia międzyokresowe							
I. Rozliczenia międzyokresowe przychodów							
II. Inne rozliczenia międzyokresowe							
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