

ZARZĄDZENIE P. 0050.13.2017  
PREZYDENTA MIASTA LUBINA  
Z DNIA 12 stycznia 2017 r.

**w sprawie ustalenia zasad sporządzania bilansu skonsolidowanego, zakresu niezbędnej dokumentacji konsolidacyjnej oraz zasad dokonywania wyłączeń wzajemnych rozliczeń przy sporządzaniu sprawozdań finansowych**

Na podstawie art.33 ust.3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2013r., poz. 594 z późniejszymi zmianami ), oraz § 20, § 21, § 22, § 25 ust.3, § 26 ust.5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. , poz. 289 ) oraz rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej ( Dz. U. z 2014r. poz. 119 z późniejszymi zmianami) **zarządzam, co następuje:**

**§ 1**

Wprowadzam instrukcję w sprawie zasad dokonywania wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami budżetowymi podległymi Gminie Miejskiej Lubin przy sporządzaniu sprawozdań finansowych zgodnie z załącznikiem Nr 1 do zarządzenia.

**§ 2**

Wprowadzam instrukcję w sprawie zasad sporządzania bilansu skonsolidowanego Gminy Miejskiej Lubin zgodnie z załącznikiem Nr 2 do zarządzenia.

**§ 3**

Zobowiązuję kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Miejskiej Lubin oraz zarządy spółek prawa handlowego, w których Gmina Miejska Lubin posiada udziały, objętych obowiązkiem dokonywania wzajemnych wyłączeń oraz konsolidacją przy sporządzaniu sprawozdań finansowych do uzgadniania wzajemnych rozliczeń zgodnie z wytycznymi zawartymi w instrukcjach, o których mowa w § 1 i § 2.

**§ 4**

1. Zobowiązuje się w terminie do 26 stycznia roku bieżącego dyrektorów i kierowników jednostek organizacyjnych, zarządy spółek prawa handlowego, w których Gmina Miejska Lubin ma udziały oraz główną księgową Urzędu Miejskiego w Lubinie do dokonania na dzień bilansowy wzajemnych uzgodnień należności występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym zgodnie z załącznikami:

- a) Nr 2 do Instrukcji w sprawie dokonywania wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami przy sporządzaniu sprawozdania finansowego (bilansu) – stanowiącej załącznik Nr 1 do niniejszego Zarządzenia.
- b) Nr 3 do Instrukcji sporządzenia skonsolidowanego bilansu Gminy Miejskiej Lubin – stanowiącej załącznik Nr 2 do niniejszego Zarządzenia.

## § 5

Traci moc Zarządzenie Nr P.0050.22.2016 Prezydenta Miasta Lubina z dnia 25 stycznia 2016r. w sprawie ustalenia zasad sporządzania bilansu skonsolidowanego, zakresu niezbędnej dokumentacji konsolidacyjnej oraz zasad dokonywania wyłączeń wzajemnych rozliczeń przy sporządzaniu sprawozdań finansowych.

## § 6

Z uwagi na zasadę istotności, o której mowa w art.4 ustawy o rachunkowości, jednostka samorządu terytorialnego nie dokonuje wyłączeń w łącznym sprawozdaniu finansowym (bilansie) i w bilansie skonsolidowanym w zakresie należności i zobowiązań, jeżeli łączna suma tych wyłączeń nie przekracza 1 % sumy bilansowej skonsolidowanego bilansu JST za rok poprzedni.

## § 7

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta oraz dyrektorom, kierownikom jednostek organizacyjnych oraz zarządom spółek prawa handlowego, w których Gmina Miejska Lubin posiada udziały.

## § 8

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i ma zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań finansowych za rok obrotowy 2016.

PREZYDENT MIASTA  
mgr Robert Raczyński

## INSTRUKCJA

w sprawie zasad dokonywania wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami Gminy Miejskie Lubin przy sporządzaniu sprawozdania finansowego (bilansu)

1. Zobowiązuje się kierowników jednostek budżetowych Gminy Miejskiej Lubin do prowadzenia ewidencji księgowej wzajemnych wyłączeń: należności i zobowiązań.
2. Wykaz jednostek budżetowych, o którym mowa w punkcie 1 zobowiązanych do sporządzenia sprawozdań jednostkowych i stosowanie wzajemnych wyłączeń stanowi załącznik Nr 1 do instrukcji.
3. Na koncie pozabilansowym 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” ewidencja powinna zawierać :
  - a) Nazwę kontrahenta z wykazu jednostek objętych wyłączeniem
  - b) Rodzaj należności / zobowiązania lub inne o podobnym znaczeniu
4. Należności i zobowiązania lub inne o podobnym znaczeniu winny być ujmowane według ich stanu na dzień bilansowy tj. 31 grudnia.
5. Po stronie Wn konta 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” należy ujmować salda należności, natomiast po stronie Ma konta 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” należy ujmować saldo zobowiązań.
6. Zobowiązuje się kierowników jednostek do uzgodnień wzajemnych wyłączeń oraz przedkładania kopii tych uzgodnień wraz ze sprawozdaniami finansowymi za dany rok zgodnie z załącznikami Nr 2,3 i 4 do instrukcji.
7. Przyjmuje się zasadę potwierdzeń wzajemnych wyłączeń tj. w zakresie kont rozrachunkowych potwierdzenie wysyła jednostka posiadająca należności.
8. Wzajemne rozliczenia z Gminą Miejską Lubin należy traktować jako rozliczenia z Urzędem Miasta Lubin.
9. Zobowiązuję kierowników jednostek objętych wzajemnymi rozliczeniami do przedłożenia wraz ze sprawozdaniami jednostkowymi dodatkową informację

na drukach stanowiących załączniki Nr 3 do niniejszej instrukcji zawierającą jedynie kwoty wyłączeń.

10. Na podstawie w/w dokumentów Wydział Finansowy sporządza łączne sprawozdania finansowe obejmujące jednostki budżetowe oraz dokonuje stosownych wyłączeń.
11. Zobowiązuje się Skarbnika Miasta do aktualizowania wykazu jednostek, o których mowa w punkcie 2 według stanu na 31 grudnia.

  
PREZYDENT MIASTA  
mgr Robert Raczyński

**Załącznik do Załącznika Nr 1**

Do Zarządzenia P0050...<sup>13</sup>...2017

Prezydenta Miasta Lubina

z dnia 12 stycznia 2017r.

***Wykaz załączników do Instrukcji w sprawie zasad dokonywania wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami Gminy Miejskie Lubin przy sporządzaniu sprawozdania finansowego (bilansu)***

**Załącznik nr 1**

Wykaz jednostek Gminy Miejskiej Lubin zobowiązanych do dokonywania wyłączeń wzajemnych rozliczeń

**Załącznik nr 2**

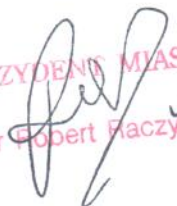
Zestawienie wzajemnych wyłączeń pomiędzy jednostkami budżetowymi Gminy Miejskiej Lubin do bilansu łącznego według stanu na 31.12.....r.

**Załącznik nr 3**

Wyłączenia wzajemnych rozliczeń - BILANS jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31.12. .... r.

**Załącznik nr 4**

Zbiorcze zestawienie wzajemnych wyłączeń pomiędzy jednostkami Gminy Miejskiej Lubin według stanu na dzień 31 grudnia ..... r. - należności i zobowiązania

PREZYDENT MIASTA  
  
mgr Robert Raczyński

## Załącznik Nr 1

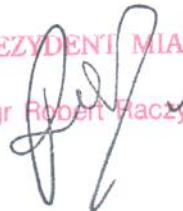
do Instrukcji w sprawie zasad dokonywania  
wzajemnych rozliczeń między jednostkami GML  
przy sporządzaniu sprawozdania finansowego

### WYKAZ JEDNOSTEK GMINY MIEJSKIEJ LUBIN ZOBOWIĄZANYCH DO DOKONYWANIA WYŁĄCZEŃ WZAJEMNYCH ROZLICZEŃ

1. Urząd Miejski w Lubinie
2. Gmina Miejska Lubin
3. Centrum Edukacji Przyrodniczej
4. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej
5. Zespół Szkół Integracyjnych
6. Szkoła Podstawowa Nr 5
7. Zespół Szkół Sportowych
8. Szkoła Podstawowa Nr 8 im. Jana Wyżykowskiego
9. Szkoła Podstawowa Nr 9 im. Stefanii Sempolowskiej
10. Szkoła Podstawowa Nr 10 im. Gen. Wł. Sikorskiego
11. Szkoła Podstawowa Nr 12
12. Szkoła Podstawowa Nr 14 im. Gen. Broni Stanisława Maczka
13. Zespół Szkół Nr 3
14. Przedszkole Miejskie Nr 1
15. Przedszkole Miejskie Nr 2
16. Przedszkole Miejskie Nr 3
17. Przedszkole Miejskie Nr 4
18. Przedszkole Miejskie Nr 5
19. Przedszkole Miejskie Nr 6
20. Przedszkole Miejskie Nr 7
21. Przedszkole Miejskie Nr 9 z Oddziałami Integracyjnym
22. Przedszkole Miejskie Nr 10 z Oddziałami Integracyjnymi
23. Przedszkole Miejskie Nr 12
24. Przedszkole Miejskie Nr 13
25. Przedszkole Miejskie Nr 14
26. Przedszkole Miejskie Nr 15
27. Gimnazjum Nr 1 im. Czesława Niemena
28. Gimnazjum Nr 4 im. Jana Pawła II
29. Gimnazjum Nr 5
30. I Liceum Ogólnokształcące im. M. Kopernika
31. II Liceum Ogólnokształcące
32. Zespół Szkół Nr 1 im. prof. Bolesława Krupińskiego
33. Zespół Szkół Nr 2 im. Jana Wyżykowskiego
34. Młodzieżowy Dom Kultury
35. Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna.

PREZYDENT MIASTA

mgr Robert Raczyński



pieczęć jednostki

## Załącznik Nr 2

do Instrukcji w sprawie zasad dokonywania wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami GML przy sporządzaniu sprawozdania finansowego (bilansu)

### ZESTAWIENIE WZAJEMNYCH WYŁĄCZEŃ POMIĘDZY JEDNOSTKAMI BUDŻETOWYMI GMINY MIEJSKIEJ LUBIN DO BILANSU ŁĄCZNEGO WEDŁUG STANU NA 31.12.....r.

Wyłączenia (saldo) Nasze :

LP	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł (nazwa):	Kwota należności	kwota podlegająca wyłączeniu	symbol konta syntetycznego	Pozycja bilansowa w sprawozdaniu finansowym (BILANS)
						Aktywa
<b>RAZEM</b>						X X

podpis kierownika jednostki

podpis księgowej

Wyłączenia (saldo) Wasze :

LP	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł (nazwa):	Kwota zobowiązania	kwota podlegająca wyłączeniu	symbol konta syntetycznego	Pozycja bilansowa w sprawozdaniu finansowym (BILANS)	Potwierdzenie zgodne / niezgodne
						Pasywa	
<b>RAZEM</b>						X X	

\* wpisać właściwe

Lubin, dnia .....

PREZYDENT MIASTA  
mgr Robert Paczyński

podpis kierownika jednostki

podpis księgowej

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Wylączenia wzajemnych rozliczeń - BILANS jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31.12. .... r.		Adresat Prezydent Miasta Lubina Wysłać bez pisma przewodniego	
Numer identyfikacyjny REGON					
AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
<b>A. Aktywa trwałe</b>			<b>A. Fundusz</b>		
<b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>			<b>I. Fundusz jednostki</b>		
<b>II. Rzeczowe aktywa trwałe</b>			<b>II. Wynik finansowy netto (+,-)</b>		
<b>1. Środki trwałe</b>			1. Zysk netto (+)		
1.1. Grunty			2. Strata netto (-)		
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej			<b>III. Nadwyżka środków obrotowych (-)</b>		
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny			<b>IV. Odpisy z wyniku finansowego (-)</b>		
1.4. Środki transportu			<b>V. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek</b>		
1.5. Inne środki trwałe			<b>B. Państwowe fundusze celowe</b>		
<b>2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)</b>			<b>C. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>		
<b>3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)</b>			<b>I. Zobowiązania długoterminowe</b>		
<b>III. Należności długoterminowe</b>			<b>II. Zobowiązania</b>		
<b>IV. Długoterminowe aktywa finansowe</b>			1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		
1. Akcje i udziały			2. Zobowiązania wobec budżetów		
2. Papiery wartościowe długoterminowe			3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń		
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe			4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń		
<b>V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek</b>			5. Pozostałe zobowiązania		
<b>B. Aktywa obrotowe</b>			6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)		
<b>I. Zapasy</b>			7. Rozliczenie z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych		
1. Materiały					
2. Półprodukty i produkty w toku			<b>III. Rezerwy na zobowiązania</b>		
3. Produkty gotowe			<b>D. Fundusze specjalne</b>		
4. Towary			1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych		
<b>II. Należności krótkoterminowe</b>			2. Inne fundusze		
1. Należności z tytułu dostaw i usług			<b>E. Rozliczenia międzyokresowe</b>		
2. Należności od budżetów			<b>I. Rozliczenia międzyokresowe przychodów</b>		
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń			<b>II. Inne rozliczenia międzyokresowe</b>		
4. Pozostałe należności					
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych					
<b>III. Krótkoterminowe aktywa finansowe</b>					
1. Środki pieniężne w kasie					
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych					
3. Środki pieniężne państwowego funduszu celowego					
4. Inne środki pieniężne					
5. Akcje i udziały					
6. Inne papiery wartościowe					
7. Inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
<b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>					
Suma aktywów			Suma pasywów		

A. Objasnienie - wykazane w bilansie wartości aktywów trwałych i obrotowych są pomniejszone odpowiednio o umorzenie i odpisy aktualizujące

B. Informacje uzupełniające istotne dla rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej:

1. Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych: .....
2. Umorzenie środków trwałych: .....
3. Umorzenie pozostałych środków trwałych: .....
4. Odpisy aktualizujące środki trwałe: .....
5. Odpisy aktualizujące środki trwałe w budowie: .....
6. Odpisy aktualizujące wartości niematerialne i prawne: .....
7. Odpisy aktualizujące należności: .....
8. ....

PREZYDENT MIASTA  
mgr Robert Raczyński



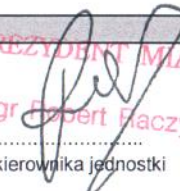
**Załącznik Nr 4**

do Instrukcji w sprawie zasad dokonywania wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami GML przy sporządzaniu sprawozdania finansowego (bilansu)

**ZBIORCZE ZESTAWIENIE WZAJEMNYCH WYŁĄCZEŃ POMIĘDZY JEDNOSTKAMI GMINY MIEJSKIEJ LUBIN  
WEDŁUG STANU NA DZIEŃ 31 GRUDNIA ..... r. - NALEŻNOŚCI I ZOBOWIĄZANIA**

Lp	Jednostka budżetowa	kwota należności	pozycja w bilansowa w sprawozdaniu finansowym (BILANS)	kwota zobowiązania	pozycja w bilansowa w sprawozdaniu finansowym (BILANS)
			AKTYWA		PASYWA
<b>RAZEM</b>			<b>x</b>		<b>x</b>

Lubin, dnia .....

  
**PREZYDENT MIASTA**  
**mgr Robert Paczyński**  
 .....  
 podpis kierownika jednostki

.....  
 podpis księgowej


**INSTRUKCJA SPORZĄDZENIA  
SKONSOLIDOWANEGO BILANSU  
GMINY MIEJSKIEJ LUBIN**

Skonsolidowany bilans Gminy Miejskiej Lubin, zwany dalej „skonsolidowanym bilansem”, sporządza się według następujących zasad:

1. Skonsolidowany bilans jest sporządzany w języku polskim i w walucie polskiej, w złotych i groszach i jest przechowywany w siedzibie Gminy Miejskiej Lubin.
2. Konsolidacji podlegają bilanse sporządzone na dzień kończący rok obrotowy.
3. Rokiem obrotowym jest okres roku, czyli rok budżetowy od 01 stycznia do 31 grudnia.
4. Gmina Miejska Lubin jest uznawana za jednostkę dominującą zgodnie z § 21 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 2013 r. poz. 289 z późn. zm.), zwanego dalej "rozporządzeniem".
5. Przez bilans jednostki dominującej rozumie się łączny bilans, który obejmuje dane finansowe z bilansu z wykonania budżetu Miasta Lubina i łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów jednostek budżetowych (w tym Urzędu Miejskiego w Lubinie) po dokonaniu wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami.
6. Konsolidacją obejmuje się bilans jednostki dominującej oraz następujące bilanse jednostek zależnych:
  - 1) bilans łączny instytucji kultury, dla których organem założycielskim jest Gmina Miejska Lubin;
  - 2) bilans łączny spółek handlowych, w których jednostka dominująca posiada powyżej 50% całkowitej liczby głosów w organach spółki, uprawniona jest do podejmowania samodzielnych decyzji o ich polityce finansowej i bieżącej oraz do powoływania i odwoływania większości członków organów zarządzających na podstawie ustawy, statutu lub umowy.
7. Wykaz jednostek na dzień 31 grudnia każdego roku, o których mowa w pkt 5 i 6, określa załącznik nr 1 do zarządzenia w sprawie "Instrukcji sporządzenia skonsolidowanego bilansu Gminy Miejskiej Lubin". Skarbnik Miasta w terminie do 15 stycznia każdego roku przesyłać będzie jednostkom objętym konsolidacją aktualny wykaz jednostek na dzień 31.12 roku poprzedniego.

8. Referat Wydatków Urzędu Miejskiego w Lubinie w porozumieniu z Wydziałem Oświaty, Kultury i Nadzoru Właścicielskiego w terminie do 15 stycznia każdego roku przekazuje do Referatu Budżetu i Planowania informację dodatkową o wartości udziałów w spółkach prawa handlowego objętych konsolidacją, o których mowa w pkt 6 ppkt 2 z podziałem na poszczególne podmioty, zgodnie z załącznikiem nr 2 do Instrukcji.
9. Konsolidacją nie obejmuje się jednostki zależnej, która rozpoczęła działalność w drugiej połowie roku obrotowego, będącego rokiem obrotowym dla jednostki dominującej i łączy swoje księgi rachunkowe i sprawozdanie finansowe za ten okres z księgami rachunkowymi i sprawozdaniem finansowym za rok następny.
10. Bilans skonsolidowany sporządza się metodą konsolidacji pełnej, polegającą na sumowaniu w pełnej wartości poszczególnych pozycji bilansu jednostki dominującej i jednostek zależnych, o których mowa w punkcie 7 a następnie na dokonaniu wyłączeń i korekt konsolidacyjnych.
11. W procesie konsolidacji **wyłączeniu podlegają**:
  - 1) akcje/udziały w kapitale własnym jednostek zależnych, należące do jednostek lub osób innych niż objęte konsolidacją, wykazywane w pozycji pasywów skonsolidowanego bilansu jako „Kapitał mniejszości”;
  - 2) wyrażona w cenie nabycia wartość udziałów posiadanych przez jednostkę dominującą i inne jednostki objęte konsolidacją w jednostkach zależnych, z częścią aktywów netto jednostek zależnych wycenionych wg wartości godziwej, odpowiadającą udziałowi jednostki dominującej i innych jednostek objętych konsolidacją, na dzień rozpoczęcia sprawowania nad nimi kontroli.
  - 3) wzajemne należności i zobowiązania oraz inne rozrachunki o podobnym charakterze jednostek objętych konsolidacją .
  - 4) Z uwagi na fakt, że w powyższych okolicznościach bilans skonsolidowany służy wyłącznie celom statystycznym, a jednostki objęte konsolidacją nie stanowią grupy podatkowej, zaś koszt wyceny wartości majątku wg wartości godziwej w spółkach jest wysoki i nieuzasadniony, przyjmuje się za wycenę aktywów trwałych wartości księgowej (art.44b ust.4 ustawy o rachunkowości) zaś pozostałe aktywa wg wartości godziwej.
12. Przyjmuje się zasadę potwierdzeń wzajemnych wyłączeń tj. w zakresie kont rozrachunkowych potwierdzenie wysyła jednostka posiadająca należności.
13. Skonsolidowany bilans sporządza się na druku stanowiącym załącznik Nr 10 do rozporządzenia , o którym mowa w pkt 4 w następujących etapach:
  - 1) sporządzenie w złotych i groszach łącznego bilansu jednostki dominującej, obejmującego jednostki wymienione w pkt 5;
  - 2) sporządzenie w złotych i groszach łącznego bilansu instytucji kultury, dla których organem założycielskim jest Gmina Miejska Lubin, o których mowa w pkt 6 ppkt 1;
  - 3) sporządzenie w złotych i groszach łącznego bilansu spółek prawa handlowego, określonych w pkt 6 ppkt 2;
  - 4) sporządzenie w złotych i groszach łącznego bilansu z łącznych bilansów jednostek, o których mowa w ppkt 1, 2 i 3;
  - 5) dokonanie wyłączeń, o których mowa w pkt 11, na podstawie informacji dodatkowych sporządzonych zgodnie ze wzorami Nr 3, 4 i 5 do instrukcji.

- 6) sporządzenie w złotych i groszach skonsolidowanego bilansu Gminy Miejskiej Lubin, po dokonaniu wyłączeń.
14. Zobowiązuję kierowników jednostek objętych konsolidacją wykazanych w załączniku Nr 1 do niniejszej instrukcji do przypisania danych z bilansu jednostkowego na druk bilansu skonsolidowanego zgodnie z załącznikiem Nr 4 do niniejszej instrukcji i przedłożenia w terminie do 31 marca następującego po roku, za który sporządzany jest bilans.
15. Zobowiązuje się kierowników jednostek objętych konsolidacją wykazanych w załączniku Nr 1 do niniejszej instrukcji do przedłożenia w terminie składania bilansów rocznych tj. do 31 marca następującego po roku, za który sporządzony jest bilans – dokumentów niezbędnych do sporządzania wyłączeń w bilansie skonsolidowanym zgodnie ze wzorem określonym w załączniku Nr 2, do niniejszej instrukcji.
16. Skonsolidowany bilans podpisują: Prezydent Miasta oraz Skarbnik Miasta lub osoby je zastępujące.
17. W przypadku konieczności rozszerzenia zakresu informacji prezentowanych w skonsolidowanym bilansie, decyzje o sporządzeniu dokumentacji dodatkowej podejmuje Skarbnik Miasta.
18. Skonsolidowany bilans przekazywany jest do Regionalnej Izby Obrachunkowej.

  
PREZYDENT MIASTA  
mgr Robert Paczyński

**Załącznik do Załącznika Nr 2**

Do Zarządzenia P0050...<sup>13</sup>...2017

Prezydenta Miasta Lubina

z dnia 12 stycznia 2017r.

**Wykaz załączników do Instrukcji sporządzenia skonsolidowanego bilansu Gminy Miejskiej Lubin**

**Załącznik nr 1**

Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Miejskiej Lubin

**Załącznik nr 2**

Wykaz spółek objętych konsolidacją, w których Gmina Miejska Lubin posiada udziały / akcje

**Załącznik nr 3**

Zestawienie wzajemnych wyłączeń pomiędzy jednostkami Gminy Miejskiej Lubin objętymi konsolidacją według stanu na 31.12..... r.

**Załącznik nr 4**

Skonsolidowany bilans samorządowej jednostki budżetowej, samorządowego zakładu budżetowego, instytucji kultury, spółki prawa handlowego

**Załącznik nr 5**

Zbiorcze zestawienie wzajemnych wyłączeń pomiędzy jednostkami Gminy Miejskiej Lubin objętymi konsolidacją wg stanu na 31 grudnia ..... r. - należności i zobowiązania

  
PREZYDENT MIASTA  
mgr Robert Raczyński

**WYKAZ JEDNOSTEK OBJĘTYCH SKONSOLIDOWANYM BILANSEM GMINY MIEJSKIEJ LUBIN**

1. Urząd Miejski w Lubinie
2. Gmina Miejska Lubin
3. Centrum Edukacji Przyrodniczej
4. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej
5. Zespół Szkół Integracyjnych
6. Szkoła Podstawowa Nr 5
7. Zespół Szkół Sportowych
8. Szkoła Podstawowa Nr 8 im. Jana Wyżykowskiego
9. Szkoła Podstawowa Nr 9 im. Stefani Sempołowskiej
10. Szkoła Podstawowa Nr 10 im. Gen. Wł. Sikorskiego
11. Szkoła Podstawowa Nr 12
12. Szkoła Podstawowa Nr 14 im. Gen. Broni Stanisława Maczka
13. Zespół Szkół Nr 3
14. Przedszkole Miejskie Nr 1
15. Przedszkole Miejskie Nr 2
16. Przedszkole Miejskie Nr 3
17. Przedszkole Miejskie Nr 4
18. Przedszkole Miejskie Nr 5
19. Przedszkole Miejskie Nr 6
20. Przedszkole Miejskie Nr 7
21. Przedszkole Miejskie Nr 9 z Oddziałami Integracyjnym
22. Przedszkole Miejskie Nr 10 z Oddziałami Integracyjnymi
23. Przedszkole Miejskie Nr 12
24. Przedszkole Miejskie Nr 13
25. Przedszkole Miejskie Nr 14
26. Przedszkole Miejskie Nr 15
27. Gimnazjum Nr 1 im. Czesława Niemena
28. Gimnazjum Nr 4 im. Jana Pawła II
29. Gimnazjum Nr 5
30. I Liceum Ogólnokształcące im. M. Kopernika
31. II Liceum Ogólnokształcące
32. Zespół Szkół Nr 1 im. prof. Bolesława Krupińskiego
33. Zespół Szkół Nr 2 im. Jana Wyżykowskiego
34. Młodzieżowy Dom Kultury
35. Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna.
36. Miejska Biblioteka Publiczna
37. Centrum Kultury „Muza”
38. Ośrodek Kultury „Wzgórze Zamkowe”
39. Miejskie Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o.
40. Miejskie Przedsiębiorstwo Oczyszczania Sp. z o.o.
41. Miejskie Przedsiębiorstwo Gospodarki Odpadami MUNDO Sp. z o.o.
42. Miejskie Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej TERMAL SA
43. Regionalne Towarzystwo Budownictwa Społecznego Sp. z o.o.
44. TVL Sp. z o.o.
45. Regionalne Centrum Sportowe Sp. z o.o.

**PREZYDENT MIASTA**  
  
mg Robert Haczyński

**Załącznik Nr 2**  
do Instrukcji sporządzania  
skonsolidowanego bilansu  
Gminy Miejskiej Lubin

.....  
/nazwa jednostki sporządzającej informację/

**WYKAZ SPÓŁEK OBJĘTYCH KONSOLIDACJĄ, W KTÓRYCH GMINA MIEJSKA LUBIN  
POSIADA UDZIAŁY / AKCJE**

(zł)

Lp.	Nazwa spółki	Udział Gminy w kapitale zakładowym	Udział % w kapitale zakładowym

.....  
data i podpis głównego księgowego  
jednostki sporządzającej informację

.....  
data i podpis kierownika jednostki  
sporządzającej informację

  
PREZYDENT MIASTA  
mgr Robert Maciejewski

ZESTAWIENIE WZAJEMNYCH WYŁĄCZEŃ POMIĘDZY  
JEDNOSTKAMI GMINY MIEJSKIEJ LUBIN OBJĘTYMI  
KONSOLIDACJĄ WEDŁUG STANU NA 31.12. ....r.

Załącznik Nr 3  
do Instrukcji sporządzania  
skonsolidowanego bilansu  
Gminy Miejskiej Lubin

Wyłączenia (sald) Nasze :

LP	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł (nazwa):	Kwota należności	kwota podlegająca wyłączeniu	symbol konta syntetycznego	Pozycja bilansowa w skonsolidowanym bilansie	
						Aktywa	
<b>RAZEM</b>						X	X

podpis kierownika jednostki

podpis księgowej

Wyłączenia (sald) Wasze :

LP	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł (nazwa):	Kwota zobowiązania	kwota podlegająca wyłączeniu	symbol konta syntetycznego	Pozycja bilansowa w skonsolidowanym bilansie	Potwierdzenie zgodne / niezgodne
						Pasywa	
<b>RAZEM</b>						X	X

\* wpisać właściwie

Lubin, dnia .....

PREZYDENT MIASTA  
  
mgr Robert Raczyński  
podpis kierownika jednostki

podpis księgowej



**Załącznik Nr 4**  
do Instrukcji sporządzania  
skonsolidowanego bilansu  
Gminy Miejskiej Lubin

Numer identyfikacyjny REGON		SKONSOLIDOWANY BILANS samorządowej jednostki budżetowej, samorządowego zakładu budżetowego, instytucji kultury, spółki prawa handlowego		Adresat:	
				Prezydent Miasta Lubina ul. Kilińskiego 10 59-300 Lubin	
		sporządzony na			
		na dzień 31-12-..... r.			
AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
<b>A Aktywa trwałe</b>	-	-	<b>A Fundusz</b>	-	-
A.I Wartości niematerialne i prawne			A.I Fundusze jednostek		
A.II Wartość firmy jednostek podporządkowanych			A.II Skumulowany wynik budżetu (+,-)		
A.III Rzeczowe aktywa trwałe	-	-	A.III Wynik budżetu (+,-)		
A.III.1.1 Grunty			A.IV Wyniki finansowe roku bieżącego	-	-
A.III.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej			A.IV.1.1 Zysk netto		
A.III.1.3 Pozostały środki trwałe			A.IV.1.2 Strata netto (-)		
A.III.1.4 Inwestycje (środki trwałe w budowie)			A.V Wyniki finansowe lat ubiegłych	-	-
A.III.1.5 Środki przekazane na poczet inwestycji (środków trwałych w budowie)			A.V.1.1 Zysk netto		
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	-	-	A.V.1.2 Strata netto (-)		
A.IV.1.1 Akcje i udziały			A.VI Kapitały mniejszości		
A.IV.1.2 Papiery wartościowe długoterminowe			A.VII Pozostałe pozycje		
A.IV.1.3 Inne			<b>B Zobowiązania długoterminowe</b>	-	-
A.V Należności finansowe długoterminowe			B.I Zobowiązania finansowe długoterminowe		
A.VI Wartość mienia zlikwidowanych jednostek			B.II Pozostałe zobowiązania długoterminowe		
<b>B Aktywa obrotowe</b>	-	-	<b>C Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne</b>	-	-
B.I Zapasy			C.I Zobowiązania finansowe krótkoterminowe		
B.II Należności i roszczenia			C.II Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe		

B.III Należności finansowe krótkoterminowe			C.III Rezerwy na zobowiązania		
B.IV Środki pieniężne			C.IV Fundusze specjalne		
B.V Krótkoterminowe papiery wartościowe			D Rozliczenia międzyokresowe		
C Rozliczenia międzyokresowe			E Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych		
D Inne aktywa			F Inne pasywa		
<b>Suma aktywów</b>			<b>Suma pasywów</b>		

Jednostki samorządu terytorialnego, sporządzając bilans skonsolidowany, mogą rozszerzyć zakres pozycji.

B. Informacje uzupełniające istotne dla rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej:

1. Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych
2. Umorzenie środków trwałych
3. Umorzenie pozostałych środków trwałych i wyposażenia
4. Odpisy aktualizujące należności
5. Umorzenie zbiorów bibliotecznych

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

Wyjaśnienia do bilansu

\_\_\_\_\_

główny księgowy

\_\_\_\_\_

rok, miesiąc, dzień

  
PREZYDENT MIASTA  
mgr Robert Raczyński

\_\_\_\_\_

kierownik jednostki



**Załącznik Nr 2**  
do Instrukcji sporządzania  
skonsolidowanego bilansu  
Gminy Miejskiej Lubin

.....  
/nazwa jednostki sporządzającej informację/

**WYKAZ SPÓŁEK OBJĘTYCH KONSOLIDACJĄ, W KTÓRYCH GMINA MIEJSKA LUBIN  
POSIADA UDZIAŁY / AKCJE**

(zł)

Lp.	Nazwa spółki	Udział Gminy w kapitale zakładowym	Udział % w kapitale zakładowym
1.	Miejskie Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji sp. z o.o.	62.650.000,00	100 %
2.	Miejskie Przedsiębiorstwo Oczyszczania sp. z o.o.	4.739.600,00	100 %
3.	Miejskie Przedsiębiorstwo Gospodarki Odpadami MUNDO sp. z o.o.	5.536.000,00	100 %
4.	Miejskie Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej TERMAL S.A.	2.526.832,00	45,12 %
5.	Regionalne Towarzystwo Budownictwa Społecznego sp. z o.o.	13.408.282,50	100 %
6.	TVL Sp. z o.o.	2.560.000,00	51,45 %
7.	Regionalne Centrum Sportowe sp. z o.o.	90.247.000,00	100 %

**SKARBNIK MIASTA**

mgr Alicja Michutka

.....  
data i podpis głównego księgowego  
jednostki sporządzającej informację

**PREZYDENT MIASTA**

mgr Robert Raczynski

.....  
data i podpis kierownika jednostki  
sporządzającej informację