

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 2017r. poz. 1875 z późn. zm), 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 2017 r. , poz. 760)
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 15 lutego 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.0050.13.2017 Prezydenta Miasta Lubina z dnia 12 stycznia 2017r. 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 2017.


z up. PREZYDENTA MIASTA
Damian Stawikowski
Sekretarz Miasta


SKARBNIK MIASTA
mgr Alicja Michulka


RADCA PRAWNY
mgr Marian Tomaszak

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. Zobowiązuje się Dyrektora Centrum Usług Wspólnych do sporządzenia zbiorczych sprawozdań finansowych obsługiwanych jednostek (Bilansu, Rachunku Zysków i Start oraz Zestawienia Zmian w Funduszu Jednostki).
10. 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.
11. Na podstawie w/w dokumentów Wydział Finansowy sporządza łączne sprawozdania finansowe obejmujące jednostki budżetowe oraz dokonuje stosownych wyłączeń.
12. Zobowiązuje się Skarbnika Miasta do aktualizowania wykazu jednostek, o których mowa w punkcie 2 według stanu na 31 grudnia każdego roku za który sporządzane są sprawozdania.

z up. PREZYDENTA MIASTA

Damian Stawikowski
Sekretarz Miasta

SKARBNIK MIASTA

mgr Anna Michulka

Załącznik do Załącznika Nr 1
Do Zarządzenia P0050.20.2018
Prezydenta Miasta Lubina
z dnia 22 stycznia 2018r.

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

Załącznik Nr 5

Wyłączenia wzajemnych rozliczeń – Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) sporządzony na dzień 31.12. r.

Załącznik Nr 6

Wyłączenia wzajemnych rozliczeń – Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzony na dzień 31.12. r.

SKARBNIK MIASTA

mgr Alicja Michułka

z up. PREZYDENTA MIASTA

Damian Stawikowski
Sekretarz Miasta

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 + Gmina Miejska Lubin
2. Centrum Edukacji Przyrodniczej
3. Centrum Usług Wspólnych
4. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej
5. Szkoła Podstawowa Nr 1 z Oddziałami Integracyjnymi
6. Szkoła Podstawowa Nr 3 z Oddziałami Integracyjnymi
7. Szkoła Podstawowa Nr 5
8. Zespół Szkół Sportowych
9. Szkoła Podstawowa Nr 8 im. Jana Wyżykowskiego
10. Szkoła Podstawowa Nr 9 im. Stefanii Sempołowskiej
11. Szkoła Podstawowa Nr 10 im. Gen. Wł. Sikorskiego
12. Szkoła Podstawowa Nr 12
13. Szkoła Podstawowa Nr 14 im. Gen. Broni Stanisława Maczka
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 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. I Liceum Ogólnokształcące im. M. Kopernika
28. II Liceum Ogólnokształcące
29. III Liceum Ogólnokształcące
30. Zespół Szkół Nr 1 im. prof. Bolesława Krupińskiego
31. Zespół Szkół Nr 2 im. Jana Wyżykowskiego
32. Młodzieżowy Dom Kultury
33. Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna.

z up. PREZYDENTA MIASTA

Damian Stawikowski
Sekretarz Miasta

SKARBNIK MIASTA

mgr Alicja Michulka

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
RAZEM						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	
RAZEM						X	
						X	

* wpisać właściwe

Lubin, dnia

podpis kierownika jednostki

podpis księgowej

z up. PREZYDENTA MIASTA
Damian Stawikowski
Sekretarz Miasta

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Numer identyfikacyjny REGON		Wyłączenia wzajemnych rozliczeń - BILANS jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31.12. 2017 r.		Adresat Prezydent Miasta Lubina Wysłać bez pisma przewodniego	
AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A. Aktywa trwałe		0,00	A. Fundusz		0,00
I. Wartości niematerialne i prawne			I. Fundusz jednostki		
II. Rzeczowe aktywa trwałe	0,00	0,00	II. Wynik finansowy netto (+,-)		
1. Środki trwałe	0,00	0,00	1. Zysk netto (+)		
1.1. Grunty			2. Strata netto (-)		
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej			III. Nadwyżka środków obrotowych (-)	0,00	0,00
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny			IV. Odpisy z wyniku finansowego (-)		
1.4. Środki transportu			V. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek		
1.5. Inne środki trwałe			B. Państwowe fundusze celowe		
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)			C. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania		0,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)			I. Zobowiązania długoterminowe		
III. Należności długoterminowe			II. Zobowiązania		0,00
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	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		
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek			5. Pozostałe zobowiązania		
B. Aktywa obrotowe		0,00	6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)		
I. Zapasy	0,00	0,00	7. Rozliczenie z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych		
1. Materiały			III. Rezerwy na zobowiązania		
2. Półprodukty i produkty w toku			D. Fundusze specjalne	0,00	0,00
3. Produkty gotowe			1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych		
4. Towary			2. Inne fundusze		
II. Należności krótkoterminowe	0,00	0,00	E. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
1. Należności z tytułu dostaw i usług					

2. Należności od budżetów			I. Rozliczenia międzyokresowe przychodów		
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń			II. Inne rozliczenia międzyokresowe		
4. Pozostałe należności					
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
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 i udziały					
6. Inne papiery wartościowe					
7. Inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
IV. Rozliczenia międzyokresowe		0,00	Suma pasywów		0,00
Suma aktywów					

A. Objaśnienie - 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. Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych (o wartości poniżej 3.500 zł)
9. Umorzenie zbiorów bibliotecznych

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)

z up. PREZYDENTA MIASTA

Damian Szewikowski
Sekretarz Miasta

SKARBNIK MIASTA
mgr Alicja Michulka

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Numer identyfikacyjny REGON	Wyłączenia wzajemnych rozliczeń - Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na dzień 31.12.2017 r.	Adresat	
		Prezydent Miasta Lubina Wysłać bez pisma przewodniego	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej			
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów		0	0,00
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)			
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki			
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			
V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej			
VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych			
B. Koszty działalności operacyjnej			
I. Amortyzacja		0	0,00
II. Zużycie materiałów i energii			
III. Usługi obce			
IV. Podatki i opłaty			
V. Wynagrodzenia			
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników			
VII. Pozostałe koszty rodzajowe			
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu			
X. Pozostałe obciążenia			
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A-B)			
D. Pozostałe przychody operacyjne		0	0,00
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0	0,00
II. Dotacje			
III. Inne przychody operacyjne			
E. Pozostałe koszty operacyjne		0	0,00
I. Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na			
II. Pozostałe koszty operacyjne			
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)			
G. Przychody finansowe		0	0,00
I. Dywidendy i udziały w zyskach		0	0,00
II. Odsetki			
III. Inne			
H. Koszty finansowe		0	0,00
I. Odsetki			
II. Inne			
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)			
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajny (J.I.-J.II.)		0	0,00
I. Zyski nadzwyczajne		0	0,00

II. Straty nadzwyczajne		
K. Zysk (strata) (I±J)	0	0,00
L. Podatek dochodowy		
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) oraz nadwyżki środków obrotowych		
N. Zysk (strata) netto (K-L-M)	0	0,00

Informacje uzupełniające istotne dla oceny rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej:

1.
2.
3.

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)

z up. PREZYDENTA MIASTA

Damian Stawikowski
Sekretarz Miasta

SEKRETARZ MIASTA
mgr Alicja Michulka

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Numer identyfikacyjny REGON	Wyłączenia wzajemnych rozliczeń - Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31.12.2017r.	Adresat Prezydent Miasta Lubina Wysłać bez pisma przewodniego	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)			
1. Zwiększenia funduszu (z tytułu)			
1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły			
		0	0
1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe			
1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich			
1.4. Środki na inwestycje			
1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych			
1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne			
1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek			
1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia			
1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący			
1.10. Inne zwiększenia			
2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)			
		0	0,00
2.1. Strata za rok ubiegły			
2.2. Zrealizowane dochody budżetowe			
2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły			
2.4. Dotacje i środki na inwestycje			
2.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych			
2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych			
2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek			
2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia			
2.9. Inne zmniejszenia			
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)			
		0	0,00
III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)			
1. zysk netto (+)			
		0	0,00
2. strata netto (-)			
IV. Nadwyżka dochodów jednostek budżetowych, nadwyżka środków obrotowych samorządowych zakładów budżetowych			
V. Fundusz (II+,-III-IV)			
		0	0,00

Informacje uzupełniające istotne dla oceny rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej:

1.
2.
3.
4.
5.

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)

z up. PREZYDENTA MIASTA
Damian Sławikowski
Sekretarz Miasta

PREZYDENT MIASTA
mgr Alicja Mięszka

**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 05.10.2010r. 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 jedn. Dz. U. z 2017 r. poz. 760.), 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 31 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 Edukacji i Administracji w terminie do 31 stycznia każdego roku przekazuje
9. 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.
10. 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.
11. 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.
12. 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.
13. Przyjmuje się zasadę potwierdzeń wzajemnych wyłączeń tj. w zakresie kont rozrachunkowych potwierdzenie wysyła jednostka posiadająca należności.
14. 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.
15. Zobowiązuję kierowników podmiotów 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.
16. Zobowiązuje się Dyrektora Centrum Usług Wspólnych do sporządzenia zbiorczego bilansu skonsolidowanego obsługiwanych jednostek.
17. 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.
18. Skonsolidowany bilans podpisują: Prezydent Miasta oraz Skarbnik Miasta lub osoby przez nie upoważnione.
19. W przypadku konieczności rozszerzenia zakresu informacji prezentowanych w skonsolidowanym bilansie, decyzje o sporządzeniu dokumentacji dodatkowej podejmuje Skarbnik Miasta.
20. Skonsolidowany bilans przekazywany jest do Regionalnej Izby Obrachunkowej.

z up. PREZYDENTA MIASTA
Damian Świąkowski
Sekretarz Miasta



SKARBNIK MIASTA
mgr Alicja Michulka

Załącznik do Załącznika Nr 2

Do Zarządzenia P0050.20.2018

Prezydenta Miasta Lubina

z dnia 22 stycznia 2018r.

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

Załącznik nr 5

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

z up. PREZYDENTA MIASTA

Damian Stawikowski
Sekretarz Miasta

SEKRETARZ MIASTA
mgr Alicja Michulka

Załącznik Nr 1
do Instrukcji sporządzenia
skonsolidowanego bilansu
Gminy Miejskiej Lubin

WYKAZ JEDNOSTEK OBJĘTYCH SKONSOLIDOWANYM BILANSEM GMINY MIEJSKIEJ LUBIN

1. Urząd Miejski w Lubinie + Gmina Miejska Lubin
2. Centrum Edukacji Przyrodniczej
3. Centrum Usług Wspólnych
4. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej
5. Szkoła Podstawowa Nr 1 z Oddziałami Integracyjnymi
6. Szkoła Podstawowa Nr 3 z Oddziałami Integracyjnymi
7. Szkoła Podstawowa Nr 5
8. Zespół Szkół Sportowych
9. Szkoła Podstawowa Nr 8 im. Jana Wyżykowskiego
10. Szkoła Podstawowa Nr 9 im. Stefanii Sempołowskiej
11. Szkoła Podstawowa Nr 10 im. Gen. Wł. Sikorskiego
12. Szkoła Podstawowa Nr 12
13. Szkoła Podstawowa Nr 14 im. Gen. Broni Stanisława Maczka
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 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. I Liceum Ogólnokształcące im. M. Kopernika
28. II Liceum Ogólnokształcące
29. III Liceum Ogólnokształcące
30. Zespół Szkół Nr 1 im. prof. Bolesława Krupińskiego
31. Zespół Szkół Nr 2 im. Jana Wyżykowskiego
32. Młodzieżowy Dom Kultury
33. Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna.
34. Miejska Biblioteka Publiczna
35. Centrum Kultury „Muza”
36. Ośrodek Kultury „Wzgórze Zamkowe”
37. Miejskie Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o.
38. Miejskie Przedsiębiorstwo Oczyszczania Sp. z o.o.
39. Miejskie Przedsiębiorstwo Gospodarki Odpadami MUNDO Sp. z o.o.
40. Miejskie Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej TERMAL SA
41. TVL Sp. z o.o.
42. Regionalne Centrum Sportowe Sp. z o.o.
43. Centrum Innowacji Audiowizualnych
44. Muzeum Historyczne

z up. PREZYDENTA MIASTA

Damian Stawikowski
Sekretarz Miasta

BIURNIK MIASTA
mgr Alicja Maciejka

Załącznik Nr 2
do Instrukcji sporządzania
skonsolidowanego bilansu
Gminy Miejskiej Lubin

.....
/nazwa jednostki sporządzającej informację/

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

w zł

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

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

z up. PREZYDENTA MIASTA
Dariusz Stawikowski
Sekretarz Miasta
.....
data i podpis kierownika jednostki
sporządzającej informację

SKARBNIK MIASTA
m. ...
Michałka

pieczęć jednostki

**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 (saldo) Nasze :

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

* wpisać właściwe

Lubin, dnia

z up. PREZYDENTA MIASTA
podpis kierownika jednostki
Jan Pawlikowski
Sekretarz Miasta

podpis księgowej

		SKONSOLIDOWANY BILANS jednostki samorządu terytorialnego		Adresat:	
Numer identyfikacyjny REGON		sporządzony na na dzień 31-12-2017 r.		Prezydent Miasta Lubina ul. Kilińskiego 10 59-300 Lubin	
000526073					
AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe			A Fundusz		
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 Zobowiązania długoterminowe		
A.V Należności finansowe długoterminowe			B.I Zobowiązania finansowe długoterminowe		
A.VI Wartość mienia zlikwidowanych jednostek			B.II Pozostałe zobowiązania długoterminowe		
B Aktywa obrotowe			C Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne		
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		
Suma aktywów			Suma pasywów		

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:
4. Odpisy aktualizujące środki trwałe:
5. Odpisy aktualizujące środki trwałe w budowie:
6. Odpisy aktualizujące wartości niematerialne i prawne:
7. Odpisy aktualizujące należności
8. Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych (o wartości poniżej 3.500 zł)
9. Umorzenie zbiorów bibliotecznych

z up. PREZYDENTA MIASTA

Damian Stawkowski
Sekretarz Miasta

kierownik jednostki

główny księgowy

rok, miesiąc, dzień

PREZYDENT MIASTA
Migrena Klichajka

ZBIORCZE ZESTAWIENIE WZAJEMNYCH WYŁĄCZEŃ POMIĘDZY JEDNOSTKAMI GMINY MIEJSKIEJ LUBIN (zał. Nr 1 do niniejszej instrukcji) OBJĘTYMI KONSOLIDACJĄ WG STANU
NA
31 GRUDNIA r. - NALEŻNOŚCI I ZOBOWIĄZANIA

Lp	Jednostka / spółka	kwota należności	pozycja w skonsolidowanym bilansie	kwota zobowiązania	pozycja w skonsolidowanym bilansie
			AKTYWA		PASYWA
RAZEM			x		x

mgr Alicja Wiśniewska
SKARBNIK MIASTA

Lubin, dnia

z up. PREZYDENTA MIASTA
Damian S. Lewski
Sekretarz Miasta

.....
podpis księgowej