

**INSTRUKCJA SPORZADZENIA  
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 2010 r. Nr 128, poz. 861 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) i zakładu budżetowego Gminy Miejskiej Lubin, 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 31.12.2012r., 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 przysyłać 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 § 6 pkt. 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 **wylączeniu 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) Przychody i koszty oraz zyski i straty pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją.

5) 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 księgowe (art.44b ust.4 ustawy o rachunkowości) zaś pozostałe aktywa wg wartości godziwej.

12. Skonsolidowany bilans sporządza się na druku stanowiącym załącznik Nr 10 do rozporządzenia, o którym mowa w p-ktcie 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 i 4 do instrukcji.

6) sporządzenie w złotych i groszach skonsolidowanego bilansu Gminy Miejskiej Lubin, po dokonaniu wyłączeń.

13. 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 5 do niniejszej instrukcji i przedłożenia w terminie do 31 marca następującego po roku, za który sporządzany jest bilans.


14. Zobowiązuję 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 sporządzany jest bilans –

dokumentów niezbędnych do sporządzenia wyłączeń w bilansie skonsolidowanym zgodnie ze wzorami określonymi w załącznikach Nr 2, 3 i 4 do niniejszej instrukcji.

**15.** Skonsolidowany bilans podpisują: Prezydent Miasta Lubin oraz Skarbnik Miasta Lubina lub osoby je zastępujące.

**16.** W przypadku konieczności rozszerzenia zakresu informacji prezentowanych w skonsolidowanym bilansie, decyzje o sporządzeniu dokumentacji dodatkowej podejmuje Skarbnik Miasta Lubina.

**17.** Skonsolidowany bilans przekazywany jest do Regionalnej Izby Obrachunkowej

PREZYDENT MIASTA  
  
mgr Robert Rączyński

**Załączniki**  
do Instrukcji sporządzenia skonsolidowanego bilansu  
Gminy Miejskiej Lubin

Załącznik Nr 1	Wykaz jednostek objętych konsolidacją
Załącznik Nr 2	Udziały w spółkach
Załącznik Nr 3	Zestawienie wzajemnych wyłączeń pomiędzy jednostkami Gminy Miejskiej Lubin objętymi konsolidacją
Załącznik Nr 4	Specyfikacja majątku otrzymanego / przekazanego między jednostkami objętymi konsolidacją
Załącznik Nr 5	Bilans skonsolidowany (sporządzony przez jednostki objęte konsolidacją na podstawie bilansów jednostkowych )



## /nazwa jednostki sporządzającej informację/

[illegible]

data i podpis kierownika jednostki  
sporządzającej informację

M

pieczęć jednostki

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

Załącznik Nr 3  
do Instrukcji sporządzenia  
skonsolidowanego bilansu  
Gminy Miejskiej Lubin

Wyłączenia (salda) Nasze :

LP	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł (nazwa):		kwota	symbol konta syntetycznego	Pozycja wyłączenia w sprawozdaniu finansowym	
		należności	przychody			Bilans	
						Aktywa	Pasywa
RAZEM					X	X	X

podpis kierownika jednostki

podpis księgowej

Wyłączenia (salda) Wasze :

LP	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł (nazwa):		kwota	symbol konta syntetycznego	Pozycja wyłączenia w sprawozdaniu finansowym		Potwierdzenie zgodne / niezgodne
		zobowiązania	koszty			Bilans		
						Aktywa	Pasywa	
RAZEM					X	X	X	

\* wpisać właściwe

Lubin, dnia .....

podpis kierownika jednostki

podpis księgowej

**SPECYFIKACJA MAJĄTKU OTRZYMANEGO OD JEDNOSTEK GMINY MIEJSKIEJ LUBIN  
OBJETAMI KONSOLIDACJĄ WEDŁUG STANU NA 31.12.....r.**

LP	Nazwa środka trwałego / Nazwa zadania inwestycyjnego	PT		Kwota			Pozycja wyłączenia w sprawozdaniu finansowym
		Numer	Data	wartość początkowa	umorzenie wg PT	wartość bilansowa (wartość początkowa - umorzenie )	Bilans

.....  
podpis kierownika jednostki.....  
podpis księgowej

**SPECYFIKACJA MAJĄTKU PRZEKAZANEGO DO JEDNOSTEK GMINY MIEJSKIEJ LUBIN  
OBJETAMI KONSOLIDACJĄ WEDŁUG STANU NA 31.12.....r.**

LP	Nazwa środka trwałego / Nazwa zadania inwestycyjnego	PT		Kwota			Pozycja wyłączenia w sprawozdaniu finansowym	Potwierdzenie zgodne / niezgodne *
		Numer	Data	wartość początkowa	umorzenie wg PT	wartość bilansowa (wartość początkowa - umorzenie )	Bilans	

wpisać właściwe

Lubin, dnia .....

.....  
podpis kierownika jednostki.....  
podpis księgowej



			SKONSOLIDOWANY BILANS jednostki samorządu terytorialnego		Adresat:  Prezydent Miasta Lubina ul. Kilińskiego 10 59-300 Lubin	
Numer identyfikacyjny REGON			sporządzony na na dzień 31-12-2012 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

\_\_\_\_\_  
kierownik jednostki