

WYKAZ ZAŁĄCZNIKÓW

do Instrukcji w sprawie zasad dokonywania wzajemnych rozliczeń między jednostkami Gminy Miejskiej Lubin (GML) przy sporządzaniu sprawozdania finansowego

- | | |
|----------------|---|
| Załącznik Nr 1 | Wykaz jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych Gminy Miejskiej Lubin |
| Załącznik Nr 2 | Zestawienie wzajemnych wyłączeń pomiędzy jednostkami budżetowymi i samorządowym zakładem budżetowym do bilansu łącznego Gminy Miejskiej Lubin według stanu na 31.12..... |
| Załącznik Nr 3 | Specyfikacja majątku otrzymanego / przekazanego od / do jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego Gminy Miejskiej Lubin objętych wzajemnymi wyłączeniami wg stanu na 31.12. |
| Załącznik Nr 4 | Wyłączenie wzajemnych rozliczeń w bilansie jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego |
| Załącznik Nr 5 | Wyłączenie wzajemnych rozliczeń w rachunku zysków i strat jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego |
| Załącznik Nr 6 | Wyłączenie wzajemnych rozliczeń w zestawieniu zmian w funduszu jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego |


PREZYDENT MIASTA
mgr Robert Raczyński

**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 (tekst jednolity Dz.U. z 2013r., 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) 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 31.12.2014r., 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 księgowej (art.44b ust.4 ustawy o rachunkowości) zaś pozostałe aktywa wg wartości godziwej.

12. Przyjmuje się następującą zasadę potwierdzeń wzajemnych wyłączeń:

- a) W zakresie majątku (funduszu) potwierdzenie wysyła jednostka otrzymująca majątek
- b) 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 i 4 do instrukcji.

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

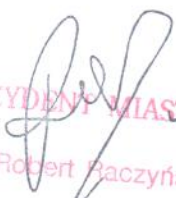
14. Zobowiązuję kierowników jednostek objętych konsolidacją wykazanych w załączniku Nr 1 do niniejszej instrukcji do przypisania danych z bilansu jednostkowego na druk bilansu skonsolidowanego zgodnie z załącznikiem Nr 5 do niniejszej instrukcji i przedłożenia w terminie do 31 marca następującego po 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 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.
16. Skonsolidowany bilans podpisują: Prezydent Miasta Lubin oraz Skarbnik Miasta Lubina lub osoby je zastępujące.
17. W przypadku konieczności rozszerzenia zakresu informacji prezentowanych w skonsolidowanym bilansie, decyzje o sporządzeniu dokumentacji dodatkowej podejmuje Skarbnik Miasta Lubina.
18. Skonsolidowany bilans przekazywany jest do Regionalnej Izby Obrachunkowej


PREZIDENT MIASTA
mgr Robert Raczyński

Załącznik Nr 1
do Instrukcji sporządzenia
skonsolidowanego bilansu
Gminy Miejskiej Lubin

Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Miejskiej Lubin

1. Urząd Miejski w Lubinie
2. Gmina Miejska Lubin
3. Zarząd Cmentarzy Komunalnych
4. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej
5. Szkoły Podstawowe
 1. Zespół Szkół Integracyjnych
 2. Szkoła Podstawowa Nr 5
 3. Zespół Szkół Sportowych
 4. Szkoła Podstawowa Nr 8
 5. Szkoła Podstawowa Nr 9
 6. Szkoła Podstawowa Nr 10
 7. Szkoła Podstawowa Nr 12
 8. Szkoła Podstawowa Nr 14
 9. Zespół Szkół Nr 3
6. Przedszkola Miejskie
 1. Przedszkole Miejskie Nr 1
 2. Przedszkole Miejskie Nr 2
 3. Przedszkole Miejskie Nr 3
 4. Przedszkole Miejskie Nr 4
 5. Przedszkole Miejskie Nr 5
 6. Przedszkole Miejskie Nr 6
 7. Przedszkole Miejskie Nr 7
 8. Przedszkole Miejskie Nr 9
 9. Przedszkole Miejskie Nr 10
 10. Przedszkole Miejskie Nr 12
 11. Przedszkole Miejskie Nr 13
 12. Przedszkole Miejskie Nr 14
 13. Przedszkole Miejskie Nr 15
7. Gimnazja
 1. Gimnazjum Nr 1
 2. Gimnazjum Nr 4
 3. Gimnazjum Nr 5
8. Licea i Zespoły Szkół
 1. I Liceum Ogólnokształcące
 2. II Liceum Ogólnokształcące
 3. Zespół Szkół Nr 1
 4. Zespół Szkół Nr 2
 5. Zespół Szkół Zawodowych i Ogólnokształcących
9. Placówki oświatowo –wychowawcze
 1. Młodzieżowy Dom Kultury
 2. Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna.
10. Instytucje kultury
 1. Miejska Biblioteka Publiczna
 2. Centrum Kultury „Muza”
 3. Ośrodek Kultury „Wzgórze Zamkowe”
11. Spółki
 1. Miejskie Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o.
 2. Miejskie Przedsiębiorstwo Oczyszczania Sp. z o.o.
 3. Miejskie Przedsiębiorstwo Gospodarki Odpadami MUNDO Sp. z o.o.
 4. Miejskie Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej TERMAL SA
 5. Regionalne Towarzystwo Budownictwa Społecznego Sp. z o.o.
 6. TVL Sp. z o.o.
 7. Regionalne Centrum Sportowe Sp. z o.o.
12. Centrum Edukacji Przyrodniczej


PREZYDENT MIASTA
mgr Robert Raczyński

Załącznik Nr 2
do Instrukcji sporządzenia
skonsolidowanego bilansu
Gminy Miejskiej Lubin

.....
/nazwa jednostki sporządzającej informację/

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

Lp.	Nazwa spółki	Akcje – wartość wg ewidencji księgowej	Udziały – wartość wg ewidencji księgowej

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

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


PREZYDENT MIASTA
mgr Robert Raczyński

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

Wyłączenia (saldo) Nasze :

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

podpis kierownika jednostki

podpis księgowej

Wyłączenia (saldo) Wasze :

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

* wpisać właściwie

Lubin, dnia

pieczęć jednostki

podpis kierownika jednostki

podpis księgowej

PREZYDENT MIASTA
mgr Robert Paczyński

.....
pieczęć jednostki sporządzającej specyfikację

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

Załącznik Nr 4
do Instrukcji sporządzenia
skonsolidowanego bilansu
Gminy Miejskiej Lubin

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

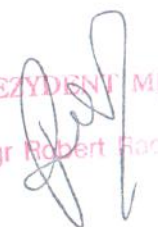
.....
podpis kierownika jednostki

.....
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


PREZYDENT MIASTA
mgr Robert Raczyński

Lubin, dnia

.....
pieczęć jednostki

.....
podpis kierownika jednostki

.....
podpis księgowej

		SKONSOLIDOWANY BILANS samorządowej jednostki budżetowej, samorządowego zakładu budżetowego, instytucji kultury, spółki prawa handlowego		Adresat:	
				Prezydent Miasta Lubina ul. Kilińskiego 10 59-300 Lubin	
Numer identyfikacyjny REGON		sporządzony na			
		na dzień 31-12-2014 r.			
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 i wyposażenia
4. Odpisy aktualizujące należności
5. Umorzenie zbiorów bibliotecznych

Wyjaśnienia do bilansu

główny księgowy

rok, miesiąc, dzień

kierownik jednostki


MIASTA
Raczyński

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)


MŁOSTA
Jacek Jędrzejewski

Lubin, dnia

podpis księgowej

mgr Robert Raczyński

Lubin, dnia

pieczęć jednostki

podpis kierownika jednostki

podpis księgowej

PREZYDENT MIASTA
mgr Robert Ranczyński