

ZARZĄDZENIE 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

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 z późniejszymi zmianami) 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

1. Wprowadzam instrukcję w sprawie zasad dokonywania wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami budżetowymi i samorządowym zakładem budżetowym podległymi Gminie Miejskiej Lubin zgodnie z załącznikiem Nr 1 do zarządzenia.

§ 2

1. 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 2016 roku 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 (bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu jednostki – 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
2. Zobowiązuje się główna księgową Urzędu Miejskiego do sporządzenia zbiorczego wykazu uzgodnień w terminie do 17 lutego 2016r.

§ 5

Traci moc Zarządzenie Nr P.0050.475.41.2014 Prezydenta Miasta Lubina z dnia 31 grudnia 2014r. w sprawie ustalenia zasad sporządzania bilansu skonsolidowanego, zakresu niezbędnej dokumentacji konsolidacyjnej oraz zasad dokonywania wyłączeń wzajemnych rozliczeń przy sporządzaniu sprawozdań finansowych.

§ 6

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta oraz dyrektorom, kierownikom jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego oraz zarządom spółek prawa handlowego, w których Gmina Miejska Lubin posiada udziały.

§ 7

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i ma zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań finansowych za rok obrotowy 2015.

MIĘDZYGOSPODARSTWA
MIEJSKIEGO
Rola Kuczyński

S.K.S.
2016

INSTRUKCJA

w sprawie zasad dokonywania wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami przy sporządzaniu sprawozdania finansowego (bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu jednostki)

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 i 3 do instrukcji.
7. Przyjmuje się następującą zasadę potwierdzeń wzajemnych wyłączeń:
 - a) 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 i zakład budżetowy 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  Maczyński

 Sąd

WYKAZ JEDNOSTEK GMINY MIEJSKIEJ LUBIN ZOBOWIĄZANYCH DO DOKONYWANIA WYŁĄCZEŃ
WZAJEMNYCH ROZLICZEŃ

1. Urząd Miejski w Lubinie
2. Gmina Miejska Lubin
3. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej
4. Zarząd Cmentarzy Komunalnych
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 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 integracyjnymi
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. Gimnazjum Nr 1
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. Centrum Edukacji Przyrodniczej

[Handwritten signature]

**ZESTAWIENIE WZAJEMNYCH WYŁĄCZEŃ POMIĘDZY JEDNOSTKAMI BUDŻETOWYMI
I SAMORZĄDOWYM ZAKŁADEM BUDŻETOWYM DO BILANSU ŁĄCZNEGO GMINY
MIEJSKIEJ LUBIN 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 wyłączenia w sprawozdaniu finansowym	
			brutto	netto			Bilans	
							Aktywa	Pasywa
RAZEM						X	X	X

podpis kierownika jednostki_____
podpis głównego księgowego

Wyłączenia (saldo) Wasze :

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

* wpisać właściwe

Lubin, dnia

pieczęć jednostki_____
podpis kierownika jednostki_____
podpis głównego księgowego


Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Numer identyfikacyjny REGON		Wyłączenia wzajemnych rozliczeń - BILANS jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego sporządzony na dzień 20... r.		Adresat 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	0,00	A. Fundusz	0,00	0,00
I. Wartości niematerialne i prawne			I. Fundusz jednostki	0,00	0,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe	0,00	0,00	II. Wynik finansowy netto (+,-)	0,00	0,00
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	0,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)			I. Zobowiązania długoterminowe		
III. Należności długoterminowe			II. Zobowiązania	0,00	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	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					
3. Produkty gotowe			D. Fundusze specjalne	0,00	0,00
4. Towary			1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Społecznych		

II. Należności krótkoterminowe	0,00	0,00	2. Inne fundusze		
1. Należności z tytułu dostaw i usług			E. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
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					
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			
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					
Suma aktywów	0,00	0,00	Suma pasywów	0,00	0,00

A. Objasnienie - wykazane w bilansie wartosci 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 Filip Raczyński

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)


[Handwritten signature]

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 Gminy Miejskiej Lubin |
| Załącznik Nr 2 | Zestawienie wzajemnych wyłączeń pomiędzy jednostkami budżetowymi do bilansu łącznego Gminy Miejskiej Lubin według stanu na 31.12..... |
| Załącznik Nr 3 | Wyłączenie wzajemnych rozliczeń w bilansie jednostki budżetowej |


PREZYDENT MIASTA
mgr. Hubert 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. 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 § 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

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 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 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 sporządzany jest bilans – dokumentów niezbędnych do sporządzenia wyłączeń w bilansie skonsolidowanym zgodnie ze wzorami określonymi w załącznikach Nr 2, 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


PREZYDENT MIASTA
mgr Robert Raczyński

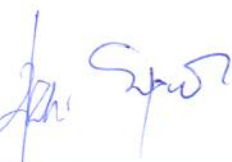
[Handwritten signature]

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. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej
4. Zarząd Cmentarzy Komunalnych
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 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 integracyjnymi
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. Gimnazjum Nr 1
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. Centrum Edukacji Przyrodniczej
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. Regionalne Towarzystwo Budownictwa Społecznego Sp. z o.o.
42. TVL Sp. z o.o.
43. Regionalne Centrum Sportowe Sp. z o.o.
44. Miejska Biblioteka Publiczna
45. Centrum Kultury „Muza”
46. Ośrodek Kultury „Wzgórze Zamkowe”
47. Centrum Innowacji Audiowizualnych


PREZYDENT MIASTA
mgr Robert Raczyński



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 (saldo) Nasze :

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

* wpisać właściwie

Lubin, dnia

pieczęć jednostki

podpis kierownika jednostki

podpis księgowej

PREZEDENI MIASTA

mgr Robert Raczyński

		SKONSOLIDOWANY BILANS samorządowej jednostki budżetowej, samorządowego zakładu budżetowego, instytucji kultury, spółki prawa handlowego		Adresat:	
Numer identyfikacyjny REGON		sporządzony na		Prezydent Miasta Lubina ul. Kilińskiego 10 59-300 Lubin	
		na dzień 31-12-2015 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

PREZYDENT MIASTA
mgr Robert Raczyński

główny księgowy

rok, miesiąc, dzień

kierownik jednostki

[Handwritten signature]

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 | Bilans skonsolidowany (sporządzony przez jednostki objęte konsolidacją na podstawie bilansów jednostkowych) |


PREZYDENT MIASTA
mgr Robert Haczyński

