

ZARZĄDZENIE P.0050. 27.2019
PREZYDENTA MIASTA LUBINA
Z DNIA 31 stycznia 2019 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 1990r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz.U. z 2018r., poz 994 z późn. zm.), w związku z art. 51, 55-60 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994r. (tekst jednolity Dz. U. z 2018r. poz.395 późn. zm.) oraz rozdział 5 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie 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 2017r. poz.1911 późn. zm.)

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 **28 lutego** bieżącego 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 (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.0050.20.2018 Prezydenta Miasta Lubina z dnia 22 stycznia 2018r. 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 organizacyjnych oraz zarządom spółek prawa handlowego, w których Gmina Miejska Lubin posiada udziały.

§ 7

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 31 stycznia 2019r. i ma zastosowanie do sprawozdań finansowych za rok obrotowy 2018.

z up. PREZYDENTA MIASTA

Tomasz Ochocki
Naczelnik Wydziału



Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr P.0050.27.2019 r.
Prezydenta Miasta Lubina
z dnia 31 stycznia 2019 r.

INSTRUKCJA

W sprawie zasad dokonywania wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami Gminy Miejskiej 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 i 3 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.

z up. PREZYDENTA MIASTA

Tomasz Ochocki
Naczelnik Wydziału



Załącznik do Załącznika Nr 1

Do Zarządzenia P 0050.11.2019
Prezydenta Miasta Lubina
z dnia 31 stycznia 2019r.

***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 31.12.2018r.

Załącznik nr 3

Wyłączenia wzajemnych rozliczeń - BILANS jednostki budżetowej sporządzony na dzień 31.12.2018r.

z up. PREZYDENTA MIASTA

Tomasz Ochocki
Naczelnik Wydziału

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 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. 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

Tomasz Ochocki
Naczelnik Wydziału

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
31.12.2018r.**

pieczęć jednostki

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 właściwie

Lubin, dnia

podpis kierownika jednostki

podpis księgowej

z up. PREZYDENTA MIASTA

Tomasz Ochocki
Naczelnik Wydziału

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

Nazwa i adres sprawozdawczej jednostki		Wyłączenia wzajemnych rozliczeń – BILANS jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31.12. 2018r.		Adresat	
..... Numer identyfikacyjny REGON				Prezydent Miasta Lubina	
AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A. Aktywa trwałe			A. Fundusz		
I. Wartości niematerialne i prawne			I. Fundusz jednostki		
II. Rzeczowe aktywa trwałe			II. Wynik finansowy netto (+,-)		
1. Środki trwałe			1. Zysk netto (+)		
1.1. Grunty			2. Strata netto (-)		
1.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom			III. Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych (-))		
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej			IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek		
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny			B. Fundusze placówek		
1.4. Środki transportu			C. Państwowe fundusze celowe		
1.5. Inne środki trwałe			D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania		
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)			I. Zobowiązania długoterminowe		
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)			II. Zobowiązania krótkoterminowe		
III. Należności długoterminowe			1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		
IV. Długoterminowe aktywa finansowe			2. Zobowiązania wobec budżetów		
1. Akcje i udziały			3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń		
2. Inne papiery wartościowe			4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń		
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe			5. Pozostałe zobowiązania		
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek			6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)		
B. Aktywa obrotowe			7. Rozliczenie z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych		
I. Zapasy			8. Fundusze specjalne		
1. Materiały			8.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych		
2. Półprodukty i produkty w toku			8.2. Inne fundusze		

bilans

3. Produkty gotowe			III. Rezerwy na zobowiązania		
4. Towary			E. Rozliczenia międzyokresowe		
II. Należności krótkoterminowe					
1. Należności z tytułu dostaw i usług					
2. Należności od budżetów					
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń					
4. Pozostałe należności					
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych					
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					
Suma aktywów			Suma pasywów		

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)

z up. PREZYDENTA MIASTA

Tomasz Ochocki
Naczelnik Wydziału

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 1 stycznia do 31 grudnia.
4. Gmina Miejska Lubin jest uznawana za jednostkę dominującą zgodnie z § 29 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie 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 2017r. poz.1911 późn. zm.).
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 (zgodnie z załącznikiem nr 1 do instrukcji), po dokonaniu wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami.
6. Konsolidacją obejmuje się bilans jednostki dominującej oraz następujące bilanse jednostek zależnych:
 - a) bilans łączny instytucji kultury, dla których organem założycielskim jest Gmina Miejska Lubin;
 - b) 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. Referat Wydatków Urzędu Miejskiego w Lubinie w porozumieniu z Wydziałem Oświaty, Kultury i Nadzoru Właścicielskiego w terminie do 15 lutego 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.
8. 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.
9. 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 punktach: 5, 6 a następnie na dokonaniu wyłączeń i korekt konsolidacyjnych.
 10. W procesie konsolidacji **wyłączeniu podlegają**:
 - a) 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.
 - b) wzajemne należności i zobowiązania oraz inne rozrachunki o podobnym charakterze jednostek objętych konsolidacją.
 - c) 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.
 11. Przyjmuje się zasadę potwierdzeń wzajemnych wyłączeń tj. w zakresie kont rozrachunkowych potwierdzenie wysyła jednostka posiadająca należności.
 12. Skonsolidowany bilans sporządza się na druku stanowiącym załącznik Nr 9 do rozporządzenia, o którym mowa w pkt 4;
 13. Wyłączenia, o których mowa w pkt. 9 dokonuje się na podstawie informacji sporządzonych zgodnie ze wzorami w załącznikach nr 3, 4 i 5 do instrukcji;
 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. 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 sporządzony jest bilans – dokumentów niezbędnych do sporządzania wyłączeń w bilansie skonsolidowanym zgodnie ze wzorem określonym w załączniku Nr 2, do niniejszej instrukcji.
 16. Zobowiązuję się Dyrektora Centrum Usług Wspólnych do sporządzania zbiorczego bilansu skonsolidowanego obsługiwanych jednostek.
 17. Spółki prawa handlowego - w przypadku korekt po badaniu bilansu przez biegłego rewidenta - zobowiązuję się do niezwłocznej aktualizacji bilansu skonsolidowanego; przekazanie korekty nie później niż do dnia 12 czerwca 2019r.
 18. Skonsolidowany bilans podpisują: Prezydent Miasta oraz Skarbnik Miasta lub osoby je zastępujące.
 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

Tomasz Ochocki
Naczelnik Wydziału

Załącznik do Załącznika Nr 2

Do Zarządzenia P 0050...²⁷...2019

Prezydenta Miasta Lubina

z dnia 31 stycznia 2019r.

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 31.12.2018r.

Załącznik nr 4

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

Załącznik nr 5

Zbiornicze zestawienie wzajemnych wyłączeń pomiędzy jednostkami Gminy Miejskiej Lubin objętymi konsolidacją wg stanu na 31 grudnia 2018r. - należności i zobowiązania.

z up. PREZYDENTA MIASTA

Tomasz Ochocki
Naczelnik Wydziału



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 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. 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 Energetyki Ciepłej TERMAL SA
40. TVL Sp. z o.o.
41. Regionalne Centrum Sportowe Sp. z o.o.
42. Centrum Innowacji Audiowizualnych
43. Muzeum Historyczne.

z up. PREZYDENTA MIASTA

Tomasz Ochocki
Naczelnik Wydziału

.....
/nazwa jednostki sporządzającej informację/

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

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

z up. PREZYDENTA MIASTA
Tomasz Ochocki
Naczelnik Wydziału



Załącznik Nr 3

do Instrukcji sporządzenia
skonsolidowanego bilansu
Gminy Miejskiej Lubin

ZESTAWIENIE WZAJEMNYCH WYŁĄCZEŃ POMIĘDZY
JEDNOSTKAMI GMINY MIEJSKIEJ LUBIN OBJĘTYMI
KONSOLIDACJĄ WEDŁUG STANU NA 31.12.2018.r.

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

podpis kierownika jednostki

podpis księgowej

z up. PREZYDENTA MIASTA
Tomasz Ochocki
Naczelnik Wydziału

SKONSOLIDOWANY BILANS JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		SKONSOLIDOWANY BILANS jednostki samorządu terytorialnego sporządzony na dzień 31.12.2018 r.		Adresat	
Numer identyfikacyjny REGON					
AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A. Aktywa trwałe			A. Fundusz		
I. Wartości niematerialne i prawne			I. Fundusze jednostek		
II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych			II. Skumulowany wynik budżetu (+,-)		
III. Rzeczowe aktywa trwałe			III. Wynik budżetu (+,-)		
1.1. Grunty			IV. Wyniki finansowe roku bieżącego		
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej			1.1. Zysk netto		
1.3. Pozostałe środki trwałe			1.2. Strata netto (-)		
1.4. Środki trwałe w budowie (inwestycje)			V. Wyniki finansowe lat ubiegłych		
1.5. Środki przekazane na poczet środków trwałych w budowie (inwestycji)			1.1. Zysk netto		
IV. Długoterminowe aktywa finansowe			1.2. Strata netto (-)		
1.1. Akcje i udziały			VI. Kapitały mniejszości		
1.2. Papiery wartościowe długoterminowe			VII. Pozostałe pozycje		
1.3. Inne			B. Zobowiązania długoterminowe		
V. Należności finansowe długoterminowe			I. Zobowiązania finansowe długoterminowe		
VI. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek			II. Pozostałe zobowiązania długoterminowe		
B. Aktywa obrotowe			C. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne		
I. Zapasy			I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe		
II. Należności i roszczenia			II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe		
III. Należności finansowe krótkoterminowe			III. Rezerwy na zobowiązania		

IV. Środki pieniężne			IV. Fundusze specjalne		
V. Krótkoterminowe papiery wartościowe			D. Rozliczenia międzyokresowe		
C. Rozliczenia międzyokresowe			E. Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych		
Suma aktywów			Suma pasywów		

.....
(skarbnik)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(zarząd)

z up. PREZYDENTA MIASTA

Tomasz Ochocki
Naczelnik Wydziału



