

**ZARZĄDZENIE P.0050.16.2020
PREZYDENTA MIASTA LUBINA
z dnia 31 stycznia 2020 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 2019r., poz 506 z późn. zm.), w związku z art. 51, 55-60 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994r. (tekst jednolity Dz. U. z 2019r. poz.351 późn. zm.), rozdziału 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.) oraz Zarządzenia nr 41 Prezydenta Miasta Lubina z dnia 22 sierpnia 2019r. w sprawie powierzenia, prowadzenia spraw i wykonywania czynności w tym praw i obowiązków;

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

Zobowiązuje się w terminie nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia bilansowego 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 **w programie Cesarz-Doskomp.**

§ 4

Traci moc Zarządzenie Nr P.0050.27.2019 Prezydenta Miasta Lubina z dnia 31 stycznia 2019r. w sprawie ustalenia zasad sporządzania bilansu skonsolidowanego, zakresu niezbędnej dokumentacji konsolidacyjnej oraz zasad dokonywania wyłączeń wzajemnych rozliczeń przy sporządzaniu sprawozdań finansowych.

§ 5



Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta oraz dyrektorom, kierownikom jednostek organizacyjnych oraz zarządom spółek prawa handlowego, w których Gmina Miejska Lubin posiada udziały.

§ 6

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 31 stycznia 2020r. i ma zastosowanie do sprawozdań finansowych za rok obrotowy 2019 i lata następne.

z up. PREZYDENTA MIASTA

Tomasz Oshocki
Sekretarz Miasta

Radca Prawny

Marcin Tokarski

Załącznik Nr 1

do Zarządzenia Nr P.0050.16.2020 r. Prezydenta
Miasta Lubina z dnia 31 stycznia 2020r.

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. Należności i zobowiązania lub inne o podobnym znaczeniu winny być ujmowane według ich stanu na dzień bilansowy tj. 31 grudnia.
4. Na koncie pozabilansowym 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” po stronie Wn należy ujmować salda należności, natomiast po stronie Ma konta 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” należy ujmować saldo zobowiązań.
5. Zobowiązuje się kierowników jednostek do uzgodnień wzajemnych wyłączeń oraz przyjmuje się zasadę potwierdzeń wzajemnych wyłączeń tj. w zakresie kont rozrachunkowych uzupełniając odpowiednie arkusze wyłączeń w programie Cesarz-Doskomp na dzień 31 grudnia roku, za który sporządza się sprawozdania finansowe. Każda jednostka organizacyjna wymieniona w załączniku nr 1 do instrukcji wpisuje w odpowiednie rubryki swoje zobowiązania i należności. Jeżeli pozycja nie będzie uzupełniona bądź wpisana zostanie inna kwota - funkcja "pokaż różnice" wykaże różnice między jednostkami. Taką sytuację należy wyjaśnić i uzgodnić z jednostką, której dotyczą różnice - telefonicznie lub w innej formie - tak, aby wszystkie dane do wyłączeń były prawidłowo wykazane w arkuszu wyłączeń.
6. Wzajemne rozliczenia z Gminą Miejską Lubin należy traktować jako rozliczenia z Urzędem Miasta Lubin.
7. Na podstawie w/w dokumentów Wydział Finansowy sporządza łączne sprawozdania finansowe obejmujące jednostki budżetowe oraz dokonuje stosownych wyłączeń.
8. W przypadku zmian w wykazie jednostek na dzień 31 grudnia każdego roku Skarbnik Miasta zobowiązany jest do wysłania informacji aktualizującej w/w wykaz do jednostek zobowiązanych do dokonania wyłączeń wzajemnych rozliczeń.

z up. PREZYDENTA MIASTA

Tomasz Ochocki
Sekretarz Miasta

Załącznik Nr 1
do Instrukcji w sprawie zasad
dokonywania wyłączeń wzajemnych rozliczeń między
jednostkami Gminy Miejskiej Lubin przy sporządzaniu
sprawozdania finansowego (bilansu)

Wykaz jednostek budżetowych Gminy Miejskiej Lubin

Lp.	Jednostki budżetowe Gminy Miejskiej Lubin
1.	Urząd Miejski w Lubinie
2.	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej
3.	Centrum Edukacji Przyrodniczej
4.	Centrum Usług Wspólnych
5.	Szkoła Podstawowa nr 1 z Oddziałami Integracyjnymi w Lubinie
6.	Szkoła Podstawowa nr 3 z Oddziałami Integracyjnymi w Lubinie
7.	Szkoła Podstawowa Nr 5 w Lubinie
8.	Szkoła Podstawowa nr 7 - Szkoła Sportowa w Lubinie
9.	Szkoła Podstawowa Nr 8 im. Jana Wyżykowskiego w Lubinie
10.	Szkoła Podstawowa Nr 9 im. Stefanii Sempołowskiej w Lubinie
11.	Szkoła Podstawowa Nr 10 im. gen. Władysława Sikorskiego w Lubinie
12.	Szkoła Podstawowa Nr 12 im. Czesława Niemena w Lubinie
13.	Szkoła Podstawowa Nr 14 im. gen. broni Stanisława Maczka w Lubinie
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 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

z up. PREZYDENTA MIASTA

Tomasz Ochotki
Sekretarz Miasta

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. Rokiem obrotowym jest okres roku, czyli rok budżetowy od 1 stycznia do 31 grudnia.
3. 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.).
4. 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 zależnych, w tym Urzędu Miejskiego w Lubinie, po dokonaniu wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami na dzień kończący rok obrotowy
5. Konsolidacją obejmuje się jednostki zależne wymienione w załączniku nr 1 do instrukcji w tym:
 - a) Instytucje Kultury, dla których organem założycielskim jest Gmina Miejska Lubin;
 - b) Spółki Handlowe, 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.
6. Bilans skonsolidowany sporządza się metodą konsolidacji pełnej, polegającą na sumowaniu w pełnej wartości poszczególnych pozycji bilansu jednostki dominującej i jednostek zależnych, a następnie na dokonaniu wyłączeń i korekt konsolidacyjnych.
7. 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.

8. Przyjmuje się zasadę potwierdzeń wzajemnych wyłączeń tj. w zakresie kont rozrachunkowych poprzez uzupełnienie danych w programie Cesarz-Doskomp. Każda jednostka organizacyjna wymieniona w załączniku nr 1 do instrukcji wpisuje w odpowiednie rubryki swoje zobowiązania i należności. Jeżeli pozycja nie będzie uzupełniona bądź wpisana zostanie inna kwota - funkcja "pokaż różnice" wykaże różnice między jednostkami. Taką sytuację należy wyjaśnić i uzgodnić z jednostką, której dotyczą różnice - telefonicznie lub w innej formie - tak, aby wszystkie dane do wyłączeń były wykazane w arkuszu wyłączeń prawidłowo.
9. Wartość udziałów w Spółkach objętych konsolidacją Wydział Finansowy wyłącza w bilansie Gminy Miejskiej Lubin na podstawie informacji przekazanej od Wydziału Oświaty, Kultury i Nadzoru Właścicielskiego Urzędu (wykaz spółek, w których Gmina Miejska posiada udziały).
10. Spółki prawa handlowego - w przypadku korekt po badaniu bilansu przez biegłego rewidenta - zobowiązuje się do niezwłocznej aktualizacji bilansu poprzez przekazanie korekty do Wydziału Finansowego w terminie umożliwiającym sporządzenie bilansu skonsolidowanego Gminy Miejskiej.
11. Skonsolidowany bilans podpisują: Prezydent Miasta oraz Skarbnik Miasta lub osoby je zastępujące.
12. W przypadku konieczności rozszerzenia zakresu informacji prezentowanych w skonsolidowanym bilansie, decyzje o sporządzeniu dokumentacji dodatkowej podejmuje Skarbnik Miasta.
13. Skonsolidowany bilans przekazywany jest do Regionalnej Izby Obrachunkowej w formie elektronicznej.
14. W przypadku zmian w wykazie jednostek na dzień 31 grudnia każdego roku Skarbnik Miasta zobowiązany jest do wysłania informacji aktualizującej w/w wykaz do jednostek zobowiązanych do dokonania wyłączeń wzajemnych rozliczeń.

z up. PREZYDENTA MIASTA

Tomasz Ochocki
Sekretarz Miasta

SKARBNIK MIASTA

mgr Alicja Michulka

Radca Prawny

Marcin Tokarski

Załącznik Nr 1.
do Instrukcji sporządzenia bilansu
skonsolidowanego
Gminy Miejskiej Lubin

Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Miejskiej Lubin

Lp.	Jednostki objęte skonsolidowanym bilansem Gminy Miejskiej Lubin
1.	Urząd Miejski w Lubinie
2.	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej
3.	Centrum Edukacji Przyrodniczej
4.	Centrum Usług Wspólnych
5.	Szkoła Podstawowa nr 1 z Oddziałami Integracyjnymi w Lubinie
6.	Szkoła Podstawowa nr 3 z Oddziałami Integracyjnymi w Lubinie
7.	Szkoła Podstawowa Nr 5 w Lubinie
8.	Szkoła Podstawowa nr 7 - Szkoła Sportowa w Lubinie
9.	Szkoła Podstawowa Nr 8 im. Jana Wyżykowskiego w Lubinie
10.	Szkoła Podstawowa Nr 9 im. Stefanii Sempołowskiej w Lubinie
11.	Szkoła Podstawowa Nr 10 im. gen. Władysława Sikorskiego w Lubinie
12.	Szkoła Podstawowa Nr 12 im. Czesława Niemena w Lubinie
13.	Szkoła Podstawowa Nr 14 im. gen. broni Stanisława Maczka w Lubinie
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 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.	Miejska Biblioteka Publiczna
28.	Narodowa Orkiestra Dęta
29.	Centrum Kultury "Muza"
30.	Muzeum Historyczne
31.	Centrum Innowacji Audiowizualnych
32.	Miejskie Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o.
33.	Regionalne Centrum Sportowe Sp. z o.o.

SKARBNIK MIASTA

mgr Alicja Michulka

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Katarzyna Małysz-Gorgoń

Radca Prawny

Marcin Tokarski

z up. PREZYDENTA MIASTA

Tomasz Ochodli
Sekretarz Miasta