

ZARZĄDZENIE NR 253/2020
BURMISTRZA MIASTA I GMINY ŁASIN
z dnia 15 maja 2020r.

w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu Miasta i Gminy Łasin

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 713), w związku z przepisami rozdziału 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351 z późn. zm.) oraz przepisami rozdziału 5 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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 (Dz.U. z 2020r. poz. 342) zarządza się, co następuje:

§ 1. Wprowadza się instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Miasta i Gminy Łasin stanowiącą załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wprowadza się wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Miasta i Gminy Łasin stanowiący załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 3. Wprowadza się wykaz druków, które stanowią dokumentację konsolidacyjną – załącznik Nr 3 do niniejszego zarządzenia.

§ 4. Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Miasta i Gminy Łasin do:

- dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym,
- do sporządzenia bilansu rocznego uzupełnionego o dodatkowe informacje w zakresie należności i zobowiązań wobec jednostek organizacyjnych objętych bilansem skonsolidowanym.

§ 5. Zobowiązują się Zarządy Spółek kapitałowych, w których Miasto i Gmina Łasin posiada więcej niż 50% akcji/udziałów w kapitale zakładowym bądź głosach do:

- sporządzania bilansu rocznego uzupełnionego o dodatkowe informacje w zakresie należności i zobowiązań wobec jednostek organizacyjnych objętych skonsolidowanym bilansem,
- dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym.

§ 6. Zobowiązuje się kierowników Gminnych Instytucji Kultury do:

- sporządzania bilansu rocznego uzupełnionego o dodatkowe informacje w zakresie należności i zobowiązań wobec jednostek organizacyjnych objętych skonsolidowanym bilansem,
- dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym.

§ 7. Zobowiązuje się Skarbnika Miasta i Gminy Łasin do sporządzania skonsolidowanego bilansu Miasta i Gminy Łasin w terminie do 30 czerwca każdego roku za rok poprzedni.

§ 8. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta i Gminy Łasin.

§ 9. Traci moc Zarządzenie Burmistrza Miasta i Gminy Łasin Nr 149/2008 z dnia 16 czerwca 2008r. w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu.

§ 10. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i ma zastosowanie po raz pierwszy przy sporządzeniu bilansu skonsolidowanego za 2019 rok.



Burmistrz
Miasta i Gminy Łasin
mgr inż. Rafał Kobylski

INSTRUKCJA SPORZĄDZANIA SKONSOLIDOWANEGO BILANSU MIASTA I GMINY ŁASIN

1. Miasto i Gmina Łasin jako jednostka samorządu terytorialnego sporządza skonsolidowany bilans na podstawie obowiązujących przepisów prawa.
2. Dla celów sporządzania skonsolidowanego bilansu jednostki samorządu terytorialnego ustala się jednostki tworzące grupę kapitałową sektora finansów publicznych Miasta i Gminy Łasin, w skład której wchodzi:
 - 1) jednostka samorządu terytorialnego,
 - 2) samorządowe jednostki budżetowe,
 - 3) samorządowe instytucje kultury,
 - 4) samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej,
 - 5) spółki prawa handlowego Miasta i Gminy Łasin.
3. Jednostki tworzące grupę kapitałową sektora finansów publicznych Miasta i Gminy Łasin wymienione są w załączniku Nr 2 do niniejszego zarządzenia.
4. Miasto i Gmina Łasin jest jednostką dominującą w rozumieniu przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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.
5. Jednostkami zależnymi w grypie kapitałowej są jednostki budżetowe, samorządowe instytucje kultury, samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej oraz spółki kapitałowe, w których Miasto i Gmina Łasin posiada ponad 50% akcji/udziałów.
6. Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.
7. Skonsolidowany bilans Miasta i Gminy Łasin jest sporządzany w języku polskim i w walucie polskiej, w złotych i groszach, w terminie do 30 czerwca roku następującego po dniu bilansowym.
8. Konsolidacji podlegają bilanse sporządzone na dzień kończący rok obrotowy, tj. na dzień 31 grudnia każdego roku.
9. Przez bilans jednostki dominującej rozumie się bilans, który obejmuje dane finansowe z bilansu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Łasin i bilansu Urzędu Miasta i Gminy w Łasinie jako jednostki budżetowej.
10. Konsolidacją obejmuje się bilans jednostki dominującej oraz jednostkowe bilanse jednostek budżetowych, instytucji kultury, samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej oraz bilanse spółek kapitałowych, w których Miasto i Gmina Łasin posiada ponad 50% akcji/udziałów.

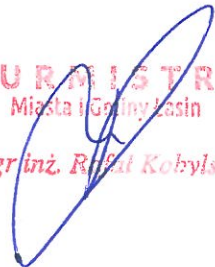
11. Skonsolidowany bilans sporządzany jest metodą pełną polegającą na sumowaniu w pełnej wartości poszczególnych pozycji bilansowych jednostki dominującej i jednostek zależnych po dokonaniu wyłączeń oraz innych korekt konsolidacyjnych.

12. Poszczególne aktywa i pasywa bilansów jednostkowych, (w kolumnie stan na początek i koniec roku) należy dostosować odpowiednio do aktywów i pasywów wzoru skonsolidowanego bilansu jednostki samorządu terytorialnego stanowiącego załącznik nr 9 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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. Jednocześnie należy pamiętać, że stan wykazany w kolumnie „stan na początek roku” powinien być zgodny ze stanem wykazany w skonsolidowanym bilansie za rok poprzedni.

13. Należy dokonać korekt i wyłączeń w celu wyeliminowania skutków finansowych wzajemnych zdarzeń gospodarczych, szczególnie w zakresie rozrachunków (zobowiązań, należności) oraz innych aktywów i pasywów stosując zasady rozdziału 6 ustawy o rachunkowości.

14. Bilans skonsolidowany podpisuje kierownik jednostki dominującej – Burmistrz Miasta i Gminy oraz Skarbnik Miasta i Gminy.

BURMISTRZ
Miasta i Gminy Łasin
mgr inż. Rafał Kobylski



Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr 253/2020
Burmistrza Miasta i Gminy Łasin
z dnia 15 maja 2020 r.

**WYKAZ JEDNOSTEK OBJĘTYCH SKONSOLIDOWANYM BILANSEM
MIASTA I GMINY ŁASIN**

1. Jednostka samorządu terytorialnego jako jednostka dominująca (metoda konsolidacji: pełna):

- 1) Organ finansowy;
- 2) Urząd Miasta i Gminy w Łasinie.

2. Samorządowe jednostki budżetowe (metoda konsolidacji: pełna):

- 1) Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Łasinie;
- 2) Szkoła Podstawowa w Łasinie;
- 3) Szkoła Podstawowa w Szonowie;
- 4) Szkoła Podstawowa w Wydrznie;
- 5) Szkoła Podstawowa w Zawdzie;
- 6) Przedszkole Miejskie w Łasinie;
- 7) Środowiskowy Dom Samopomocy w Łasinie.

3. Samorządowe instytucje kultury (metoda konsolidacji: pełna):

- 1) Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury w Łasinie;
- 2) Biblioteka Publiczna Miasta i Gminy Łasin.

4. Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej (metoda konsolidacji: pełna):

- 1) Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej im. Macieja z Miechowa w Łasinie.

5. Samorządowe osoby prawne (metoda konsolidacji: pełna):

- 1) Zakład Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. w Łasinie.

BURMISTRZ
Miasta i Gminy Łasin
mgr inż. Rafał Kobylski

WYKAZ DRUKÓW STANOWIĄCYCH DOKUMENTACJĘ KONSOLIDACYJNĄ

Dokumentację konsolidacji stanowią:

1. Bilanse jednostek objętych konsolidacją,
2. Zestawienie bilansu jednostki dominującej w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego Wzór nr 1,
3. Zestawienie bilansu jednostki dominującej i bilansów jednostek zależnych przed dokonaniem wyłączeń w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego Wzór nr 2,
4. Arkusz wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań między jednostkami objętymi konsolidacją Wzór nr 3,
5. Arkusz wyłączeń funduszy i udziałów w jednostkach objętych konsolidacją Wzór nr 4,
6. Zestawienie bilansu jednostki dominującej i bilansów jednostek zależnych z uwzględnieniem wyłączeń w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego Wzór nr 5.

**Zestawienie bilansu jednostki dominującej
w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego**

AKTYWA

	Bilans z wykonania budżetu	Bilans jednostki budżetowej UMiG w Łasinie	Razem bilans jednostki dominującej
A. Aktywa trwałe			
I. Wartości niematerialne i prawne			
II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych			
III. Rzeczowe aktywa trwałe			
1.1. Grunty			
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej			
1.3. Pozostałe środki trwałe			
1.4. Środki trwałe w budowie (inwestycje)			
1.5. Środki przekazane na poczet środków trwałych w budowie (inwestycji)			
IV. Długoterminowe aktywa finansowe			
1.1. Akcje i udziały			
1.2. Papiery wartościowe długoterminowe			
1.3. Inne			
V. Należności finansowe długoterminowe			
VI. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek			
B. Aktywa obrotowe			
I. Zapasy			
II. Należności i roszczenia			
III. Należności finansowe krótkoterminowe			
IV. Środki pieniężne			
V. Krótkoterminowe papiery wartościowe			
C. Rozliczenia międzyokresowe			
SUMA AKTYWÓW			

PASYWA

	Bilans z wykonania budżetu	Bilans jednostki budżetowej UMiG Łasin	Razem bilans jednostki dominującej
A Fundusz			
I. Fundusze jednostek			
II. Skumulowany wynik budżetu (+,-)			
III. Wynik budżetu (+,-)			
IV. Wyniki finansowe roku bieżącego			
1.1. Zysk netto			
1.2. Strata netto (-)			
V. Wyniki finansowe lat ubiegłych			
1.1. Zysk netto			
1.2. Strata netto (-)			
VI. Kapitały mniejszości			
VII. Pozostałe pozycje			
B. Zobowiązania długoterminowe			
I. Zobowiązania finansowe długoterminowe			
II. Pozostałe zobowiązania długoterminowe			
C. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne			
I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe			
II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe			
III. Rezerwy na zobowiązania			
IV. Fundusze specjalne			
D. Rozliczenia międzyokresowe			
E. Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych			
SUMA PASYWÓW			

Zestawienie bilansu jednostki dominującej i bilansów jednostek zależnych przed dokonaniem wyłączeń w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego

AKTYWA

	Jednostka dominująca	Jednostki budżetowe	Instytucje kultury	SP ZOZ	Spółki Gminy pow. 50% udziałów	Razem
A. Aktywa trwałe						
I. Wartości niematerialne i prawne						
II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych						
III. Rzeczowe aktywa trwałe						
1.1. Grunty						
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej						
1.3. Pozostałe środki trwałe						
1.4. Środki trwałe w budowie (inwestycje)						
1.5. Środki przekazane na poczet środków trwałych w budowie (inwestycji)						
IV. Długoterminowe aktywa finansowe						
1.1. Akcje i udziały						
1.2. Papiery wartościowe długoterminowe						
1.3. Inne						
V. Należności finansowe długoterminowe						

VI. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek						
B. Aktywa obrotowe						
I. Zapasy						
II. Należności i roszczenia						
III. Należności finansowe krótkoterminowe						
IV. Środki pieniężne						
V. Krótkoterminowe papiery wartościowe						
C. Rozliczenia międzyokresowe						
SUMA AKTYWÓW						

PASYWA

	Jednostka dominująca	Jednostki budżetowe	Instytucje kultury	SP ZOZ	Spółki Gminy pow. 50% udziałów	Razem
A Fundusz						
I. Fundusze jednostek						
II. Skumulowany wynik budżetu (+,-)						
III. Wynik budżetu (+,-)						
IV. Wyniki finansowe roku bieżącego						
1.1. Zysk netto						
1.2. Strata netto (-)						
V. Wyniki finansowe lat ubiegłych						
1.1. Zysk netto						
1.2. Strata netto (-)						
VI. Kapitały mniejszości						
VII. Pozostałe pozycje						
B. Zobowiązania długoterminowe						
I. Zobowiązania finansowe długoterminowe						
II. Pozostałe zobowiązania długoterminowe						
C. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne						
I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe						
II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe						

III. Rezerwy na zobowiązania					
IV. Fundusze specjalne					
D. Rozliczenia międzyokresowe					
E. Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych					
SUMA PASYWÓW					

Arkusz wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań między jednostkami objętymi konsolidacją

Lp.	Nazwa jednostki organizacyjnej objętej wyłączeniem	Kwota wyłączenia		Przedmiot wyłączenia	Pozycja aktywów i pasywów w bilansie jednostkowym	Pozycja aktywów i pasywów w bilansie skonsolidowanym	Uwagi
		Należności	Zobowiązania				

Arkusz dotyczący eliminacji funduszy i udziałów w jednostkach objętych konsolidacją			
JEDNOSTKA ZALEŻNA			
Utworzona przez JST poprzez wniesienie kapitału o wartości			
Gmina posiada	% udziałów	Kapitał podstawowy	
Eliminacje konsolidacyjne		Pozostałe kapitały rezerwowe	
		Udziały w jednostkach zależnych	
JEDNOSTKA ZALEŻNA			
Utworzona przez JST poprzez wniesienie kapitału o wartości			
Gmina posiada	% udziałów	Kapitał podstawowy	
Eliminacje konsolidacyjne		Pozostałe kapitały rezerwowe	
		Udziały w jednostkach zależnych	
JEDNOSTKA ZALEŻNA			
Utworzona przez JST poprzez wniesienie kapitału o wartości			
Gmina posiada	% udziałów	Kapitał podstawowy	
Eliminacje konsolidacyjne		Pozostałe kapitały rezerwowe	
		Udziały w jednostkach zależnych	

Zestawienie bilansu jednostki dominującej i bilansów jednostek zależnych z uwzględnieniem wyłączeń w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego

AKTYWA

	Jednostka dominująca	Jednostki budżetowe	Instytucje kultury	SP ZOZ	Spółki Gminy pow. 50% udziałów	Wyłączenia	Razem
A. Aktywa trwałe							
I. Wartości niematerialne i prawne							
II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych							
III. Rzeczowe aktywa trwałe							
1.1. Grunty							
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej							
1.3. Pozostałe środki trwałe							
1.4. Środki trwałe w budowie (inwestycje)							
1.5. Środki przekazane na poczet środków trwałych w budowie (inwestycji)							
IV. Długoterminowe aktywa finansowe							
1.1. Akcje i udziały							
1.2. Papiery wartościowe długoterminowe							
1.3. Inne							
V. Należności finansowe długoterminowe							

VI. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek							
B. Aktywa obrotowe							
I. Zapasy							
II. Należności i roszczenia							
III. Należności finansowe krótkoterminowe							
IV. Środki pieniężne							
V. Krótkoterminowe papiery wartościowe							
C. Rozliczenia międzyokresowe							
SUMA AKTYWÓW							

PASYWA

	Jednostka dominująca	Jednostki budżetowe	Instytucje kultury	SP ZOZ	Spółki Gminy pow. 50% udziałów	Wyłączenia	Razem
A Fundusz							
I. Fundusze jednostek							
II. Skumulowany wynik budżetu (+,-)							
III. Wynik budżetu (+,-)							
IV. Wyniki finansowe roku bieżącego							
1.1. Zysk netto							
1.2. Strata netto (-)							
V. Wyniki finansowe lat ubiegłych							
1.1. Zysk netto							
1.2. Strata netto (-)							
VI. Kapitały mniejszości							
VII. Pozostałe pozycje							
B. Zobowiązania długoterminowe							
I. Zobowiązania finansowe długoterminowe							
II. Pozostałe zobowiązania długoterminowe							
C. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne							
I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe							
II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe							

III. Rezerwy na zobowiązania							
IV. Fundusze specjalne							
D. Rozliczenia międzyokresowe							
E. Ujemna wartość firmy jednostek							
podporządkowanych							
SUMA PASYWÓW							

~~30.04.2022~~
~~Miasto Łąka~~
~~mgrin. Rafał Kobylski~~