

Zarządzenie nr 87/2014

Wójta Gminy Nowe Miasto Lubawskie

z dnia 27 czerwca 2014 roku

**w sprawie sporządzenia bilansu skonsolidowanego za 2013 rok**

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 594 ze zm.) w związku z rozdziałem 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330) oraz § 21, § 22, § 23, § 25 ust. 3, § 26 ust. 6 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 (Dz. U. z 2013 r. poz. 289 ze zm.) Wójt Gminy Nowe Miasto Lubawskie zarządza co następuje:

§ 1. Wprowadza się instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Nowe Miasto Lubawskie stanowiącej załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wprowadza się wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Nowe Miasto Lubawskie stanowiący załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 3. Wprowadza się wykaz druków, stanowiących dokumentację konsolidacyjną – załączniki nr 3 - 6 do niniejszego zarządzenia.

§ 4. Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych i instytucji kultury Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie oraz zarząd spółki kapitałowej, objętej konsolidacją, w której Gmina Nowe Miasto Lubawskie posiada udziały do:

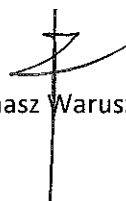
- dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym,

- do sporządzenia i dostarczenia do Urzędu Gminy Nowe Miasto Lubawskie do dnia 27 czerwca 2013 roku wykazu zobowiązań i należności do konsolidacji między jednostkami organizacyjnymi Gminy Nowe Miasto Lubawskie objętych bilansem skonsolidowanym, zgodnie z wzorami zawartymi w załączniku nr 4-5.

§ 5. Zobowiązuje się Skarbnika Gminy do sporządzenia skonsolidowanego bilansu Gminy Nowe Miasto Lubawskie w terminie do 30 czerwca 2014 roku.

§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Wójt Gminy



Tomasz Waruszewski

### **Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Nowe Miasto Lubawskie**

1. Jednostką dominującą jest Gmina Nowe Miasto Lubawskie.
2. Konsolidacją obejmuje się następujące bilanse:
  - bilans jednostki dominującej,
  - bilans łączny jednostek budżetowych,
  - bilanse instytucji kultury,
  - bilans spółki prawa handlowego, w których gmina posiada udziały.
3. Wykaz jednostek o których mowa w pkt 2 znajduje się w załączniku nr 2.
4. Skonsolidowany bilans sporządza się w złotych i groszach zgodnie z wzorem znajdującym się w załączniku nr 3.
5. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządza się metodą konsolidacji pełnej polegającej na sumowaniu, w pełnej wartości, poszczególnych pozycji bilansu jednostki dominującej oraz jednostek zależnych tj. jednostek budżetowych, instytucji kultury i spółki, w której gmina posiada udziały oraz dokonaniu niezbędnych wyłączeń i korekt.
6. W procesie konsolidacji wyłączeniu podlegają:
  - wartość udziałów posiadanych przez jednostkę dominującą i inne jednostki objęte konsolidacją w jednostkach zależnych wraz z odpowiadającą im wartością aktywów netto jednostki zależnej,
  - wzajemne należności i zobowiązania oraz inne rozrachunki o podobnym charakterze,
  - rozliczenie pomiędzy Gminą Nowe Miasto Lubawskie a jednostkami budżetowymi z tytułu środków budżetowych dotyczących dochodów i wydatków, czyli znajdujących się na kontach 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” oraz 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”.
7. Udziały w kapitale własnym jednostki zależnej należące do jednostek lub osób innych niż objęte konsolidacją wykazuje się w pasywach skonsolidowanego bilansu jako „Kapitały mniejszości”.
8. Skonsolidowany bilans Gminy Nowe Miasto Lubawskie podpisuje Wójt Gminy oraz Skarbnik Gminy.

**Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Nowe Miasto Lubawskie**

1. Jednostka dominująca – Gmina Nowe Miasto Lubawskie
2. Jednostki budżetowe:
  - Urząd Gminy Nowe Miasto Lubawskie
  - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej z/s w Mszanowie
  - Gminny Zespół Oświaty Nowe Miasto Lubawskie z/s w Mszanowie
  - Zespół Szkół im. Jana Pawła II w Jamielniku
  - Zespół Szkół im. Rodu Działyńskich w Bratianie
  - Szkoła Podstawowa im. Janusza Korczaka w Tylicach
  - Szkoła Podstawowa w Radomnie
  - Szkoła Podstawowa w Skarlinie
  - Szkoła Podstawowa im. Ks. Kazimierza Wróblewskiego w Gwiździnach
3. Samorządowe instytucje kultury:
  - Gminne Centrum Kultury Nowe Miasto Lubawskie z/s w Mszanowie
  - Gminna Biblioteka Publiczna Nowe Miasto Lubawskie z/s w Gwiździnach
4. Spółki kapitałowe:
  - Zakład Usług Komunalnych w Mszanowie Spółka z o.o.

**Zestawienie bilansów jednostek budżetowych, instytucji kultury, spółki z o.o. za 2013 rok**

Wyszczególnienie	Bilans Gminy	Bilans zbiorczo-jednostki budżetowe po wyłączeniach	Bilans Gminnej Biblioteki Publicznej	Bilans GCK	Bilans ZUK	Wyłączenia	Razem
<b>Aktywa</b>							
<b>A. Aktywa trwałe</b>							
<b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>							
<b>II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych</b>							
<b>III. Rzeczowe aktywa trwałe</b>							
1.1. Grunty							
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej							
1.3. Pozostałe środki trwałe							
1.4. Inwestycje ( środki trwałe w budowie )							
1.5. Środki przekazane na poczet inwestycji ( środków trwałych w budowie)							
<b>IV. Długoterminowe aktywa finansowe</b>							
1.1. Akcje i udziały							
1.2. Papiery wartościowe długoterminowe							
1.3. Inne							
<b>V. Należności finansowe długoterminowe</b>							
<b>VI. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek</b>							
<b>B. Aktywa Obrotowe</b>							
<b>I. Zapasy</b>							
<b>II. Należności i roszczenia</b>							
<b>III. Należności finansowe krótkoterminowe</b>							
<b>IV. Środki pieniężne</b>							
<b>V. Krótkoterminowe papiery wartościowe</b>							
<b>C. Rozliczenia międzyokresowe</b>							
<b>D. Inne aktywa</b>							
<b>Suma aktywów</b>							







Załącznik nr 6 do zarządzenia nr 87/2014  
Wójta Gminy Nowe Miasto Lubawskie  
z dnia 27 czerwca 2014 roku

.....  
Nazwa jednostki sporządzającej informację

**Wykaz spółek objętych konsolidacją, w których Gmina posiada udziały/akcje**

<b>Lp.</b>	<b>Nazwa spółki</b>	<b>Akcje wartość według ewidencji księgowej</b>	<b>Udziały wartość według ewidencji księgowej</b>