



Prezydent Miasta Lublin



**Zarządzenie nr 67/6/2012
Prezydenta Miasta Lublin
z dnia 22 czerwca 2012 r.**

w sprawie skonsolidowanego bilansu Miasta Lublin

Na podstawie §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 (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.) oraz §22 ust. 1 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Lublin stanowiącego załącznik do Zarządzenia Nr 100/2011 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 24 lutego 2011 r. w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Urzędu Miasta Lublin z późn. zm. - zarządzam, co następuje:

§ 1

Wprowadzam instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Miasta Lublin stanowiącą załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Wykaz jednostek objętych konsolidacją (ze wskazaniem dla każdej jednostki właściwej metody konsolidacji) jest dostępny w Biuletynie Informacji Publicznej Samorządu Miasta Lublin w zakładce: Finanse i majątek. Wykaz będzie corocznie aktualizowany przez Wydział Budżetu i Księgowości w terminie do końca miesiąca lutego następnego roku.

§ 3

Zobowiązuję kierowników samorządowych jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, instytucji kultury oraz samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej do:

- 1) dokonania na dzień bilansowy uzgodnienia wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym;
- 2) sporządzenia i dostarczenia do Wydziału Budżetu i Księgowości Urzędu Miasta Lublin uzgodnionego wykazu zobowiązań i należności do konsolidacji między jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym w terminie do dnia 31 marca roku następnego.

§ 4

1. Zarządy spółek kapitałowych objętych konsolidacją (metodą pełną), w których Miasto Lublin posiada akcje/udziały:

- 1) dokonują na dzień bilansowy, tj. ostatni dzień roku kalendarzowego uzgodnienia wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami



- objętymi bilansem skonsolidowanym;
- 2) sporządzają i dostarczają do Biura Nadzoru Właścicielskiego Urzędu Miasta Lublin bilans roczny wraz z informacją w zakresie zobowiązań i należności między jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym w terminie do dnia 30 kwietnia roku następnego.
2. Zarządy spółek kapitałowych objętych konsolidacją (metodą praw własności), w których Miasto Lublin posiada akcje/udziały:
- 1) sporządzają i dostarczają do Biura Nadzoru Właścicielskiego Urzędu Miasta Lublin bilans roczny w terminie do dnia 30 kwietnia roku następnego.

§ 5

Zobowiązuję dyrektora Biura Nadzoru Właścicielskiego Urzędu Miasta Lublin do:

- 1) przekazania listy spółek kapitałowych według stanu na dzień bilansowy do dnia 31 stycznia następnego roku.
- 2) przekazania bilansów wraz z informacjami w zakresie zobowiązań i należności między jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym - dotyczących spółek handlowych z udziałem Gminy Lublin - do Wydziału Budżetu i Księgowości Urzędu Miasta Lublin w terminie do dnia 10 maja roku następnego.

§ 6

Traci moc Zarządzenie Nr 388/2007 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 29 czerwca 2007 roku w sprawie skonsolidowanego bilansu Miasta Lublin.

§ 7

Wykonanie zarządzenia powierzam Dyrektorowi Wydziału Budżetu i Księgowości Urzędu Miasta Lublin.

§ 8

Nadzór nad realizacją zarządzenia powierzam Skarbnikowi Miasta Lublin.

§ 9

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Prezydent Miasta Lublin

(-) Krzysztof Żuk



Załącznik nr 1
do zarządzenia nr 67/8/2012
Prezydenta Miasta Lublin
z dnia 22 czerwca 2012 r.

Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu Miasta Lublin

§ 1

Jednostką dominującą jest Miasto Lublin (Gmina Lublin – miasto na prawach powiatu).

§ 2

1. Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.
2. W przypadku, gdy okres obrachunkowy jest inny niż rok kalendarzowy, jednostki objęte konsolidacją sporządzają dla potrzeb konsolidacji bilans za okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia.

§ 3

1. Konsolidacją objęte są jednostkowe bilanse:
 - 1) z wykonania budżetu miasta Lublin;
 - 2) Urzędu Miasta Lublin oraz pozostałych jednostek budżetowych;
 - 3) samorządowych zakładów budżetowych;
 - 4) samorządowych instytucji kultury;
 - 5) samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej;
 - 6) spółek handlowych z udziałem Gminy Lublin.
2. Bilans jednostki dominującej Miasta Lublin tworzy się poprzez połączenie bilansu z wykonania budżetu miasta Lublin oraz bilansu Urzędu Miasta Lublin.
3. Skonsolidowany bilans sporządza się na druku stanowiącym załącznik nr 10 do 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

§ 4

1. Podstawą do sporządzenia skonsolidowanego bilansu stanowią bilanse jednostek podlegających konsolidacji.
2. Dane jednostek konsoliduje się metodą pełną oraz metodą praw własności.
3. Konsolidacja metodą pełną polega na sumowaniu, w pełnej wartości, poszczególnych pozycji bilansów jednostki dominującej i jednostek zależnych oraz na dokonaniu wyłączeń i korekt stosownie do przepisów art. 60 ustawy o rachunkowości.
4. Zapisów w dokumentacji konsolidacyjnej dokonuje się poza księgami



- rachunkowymi.
5. Przy konsolidacji metodą praw własności stosuje się przepisy art. 63 ustawy o rachunkowości.
 6. Konsolidacją metodą pełną obejmuje się sprawozdanie finansowe jednostki dominującej oraz niżej wymienionych jednostek zależnych:
 - 1) jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, samorządowych instytucji kultury, samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej;
 - 2) jednoosobowych spółek handlowych Miasta Lublin;
 - 3) spółek handlowych, w których Miasto Lublin posiada co najmniej 51% głosów w organie stanowiącym.
 7. Metodą praw własności obejmuje się sprawozdania finansowe spółek handlowych będących jednostkami współzależnymi, w których Miasto Lublin posiada co najmniej 20% głosów w organie stanowiącym.

§ 5

4. Dokumentację konsolidacyjną stanowią
 - 1) bilanse jednostek objętych konsolidacją;
 - 2) wykaz jednostek objętych konsolidacją, ze wskazaniem właściwej dla danych jednostek metod konsolidacji;
 - 3) zestawienie dotyczące połączenia danych z bilansu z wykonania budżetu i bilansu Urzędu Miasta Lublin;
 - 4) zestawienie obejmujące sumowania danych bilansu jednostki dominującej z danymi jednostek zależnych (konsolidacja metodą pełną), z wyszczególnieniem poszczególnych jednostek;
 - 5) zestawienie dotyczące wyłączeń z tytułu wzajemnych należności i zobowiązań występujących między jednostkami objętymi konsolidacją (metodą pełną);
 - 6) zestawienie kapitału i udziałów Miasta Lublin w jednostkach zależnych objętych konsolidacją metodą pełną, uzyskanych wpłat z zysku jednoosobowych spółek gminy oraz zestawienie jednostek współzależnych będących spółkami handlowymi, obejmujące dane z bilansów tych jednostek umożliwiające potwierdzenie lub aktualizację wartości udziałów Miasta Lublin w aktywach netto tych jednostek (konsolidacja metodą pełną);
 - 7) zestawienia dotyczące: eliminacji funduszy i udziałów oraz dywidend i zysków, wyłączeń zobowiązań i należności oraz korekt bilansu Miasta Lublin wprowadzonych w procesie konsolidacji w stosunku do poszczególnych aktywów i pasywów jednostek objętych konsolidacją (konsolidacja metodą pełną);
 - 8) zestawienie kapitału i udziałów Miasta Lublin w jednostkach zależnych oraz zestawienie jednostek współzależnych będących spółkami handlowymi, obejmujące dane z bilansów tych jednostek umożliwiające potwierdzenie lub aktualizację wartości udziałów Miasta Lublin w aktywach netto tych jednostek (konsolidacja metodą praw własności)
 - 9) zestawienie dotyczące eliminacji funduszy i udziałów jednostek objętych konsolidacją metodą praw własności



- 10) wykaz jednostek, których nie obejmuje się konsolidacją;
- 11) skonsolidowany bilans Miasta Lublin;
- 12) inne zestawienia dotyczące konsolidacji.

§ 6

Bilans skonsolidowany Miasta Lublin sporządzany jest w języku polskim, walucie polskiej oraz w złotych i w groszach w terminie do 30 czerwca roku następnego w formie pisemnej i formie dokumentu elektronicznego.

Rozdzielnik:

- a) Oryginał: Wydział Organizacji Urzędu.
- b) Kopia użytkowa: www.bip.lublin.eu, intranet.