

Zarządzenie Nr RKA.0050.136. 2015  
Burmistrza Łomianek  
z dnia 2 września 2015 r.

w sprawie instrukcji sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Łomianki

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t. j. Dz. U. z 2013 r., poz. 594 z późn. zm.) oraz § 21, § 22, § 25 ust. 3 i § 26 ust. 5 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 kraju (t. j. Dz. U. z 2013 r., poz. 289), zarządza się co następuje:

§ 1.

Ustala się „Instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Łomianki” zwaną dalej „instrukcją”, stanowiącą załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2.

Ustala się wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Łomianki, stanowiący załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 3.

Zobowiązuje się Kierowników jednostek budżetowych, dyrektorów instytucji kultury, zarządy gminnych spółek handlowych objętych konsolidacją, do:

- 1) dokonywania na dzień 31 grudnia każdego roku inwentaryzacji sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy tymi jednostkami a instytucjami kultury i spółkami kapitałowymi objętymi bilansem skonsolidowanym,
- 2) sporządzania i dostarczania do Urzędu Miejskiego w Łomiankach Wydział Finansowy do dnia 31 maja następnego roku arkusza wyłączeń zobowiązań i należności między jednostkami a instytucjami kultury i spółkami gminnymi objętymi bilansem skonsolidowanym, zgodnie ze wzorami zawartymi w załączniku Nr 3 do niniejszego zarządzenia.

§ 4.

Zobowiązuje się Dyrektorów instytucji kultury, Zarządy spółek do dostarczania sprawozdania finansowego składającego się z bilansu, rachunku zysków i strat, zestawienia zmian funduszu wraz z informacją dodatkową i objaśnieniami, do Urzędu Miejskiego w Łomiankach Wydział Finansowy w terminie do 31 maja następnego roku.

§ 5.

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Łomianki.

§ 6.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

  
BURMISTRZ  
Tomasz Dąbrowski

## Instrukcja Sporządzania skonsolidowanego Bilansu Gminy Łomianki

1. Gmina Łomianki jako jednostka dominująca samorządu terytorialnego sporządza skonsolidowany bilans na podstawie obowiązujących przepisów prawa.
2. Bilans skonsolidowany sporządza się na dzień zamknięcia ksiąg tj. na 31 grudnia.
3. Bilans jednostki dominującej obejmuje dane finansowe z bilansu z wykonania budżetu Gminy Łomianki oraz dane z łącznego bilansu jednostki obejmującego dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych.
4. Konsolidacją obejmuje się bilans jednostki dominującej oraz bilanse jednostek zależnych, dla których organem założycielskim jest Gmina Łomianki:
  - 1) Instytucje kultury,
  - 2) Jednoosobowe spółki gminy.
5. Konsolidacji dokonuje się metodą konsolidacji pełnej, która polega na sumowaniu, w pełnej wartości, poszczególnych pozycji bilansu jednostki dominującej i jednostek zależnych oraz dokonaniu wyłączeń.
6. W procesie konsolidacji wyłączeniu podlegają:
  - 1) 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, odpowiadająca udziałowi jednostki dominującej i innych jednostek objętych konsolidacją, na dzień rozpoczęcia sprawowania nad nimi kontroli.

Jeżeli w wyniku tego wyłączenia powstaje różnica, to:

    - Różnica dodatnia - uznawana jest za wartość firmy i wykazywana w aktywach skonsolidowanego bilansu w pozycji „Wartość firmy jednostek podporządkowanych”,
    - Różnica ujemna – uznawana jest za ujemną wartość firmy i wykazywana w pasywach skonsolidowanego bilansu w pozycji „Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych”.
  - 2) wzajemne należności i zobowiązania.
7. Etapy konsolidacji:
  - 1) Sporządzenie arkusza bilansu jednostki dominującej poprzez dodanie pozycji bilansu z wykonania budżetu Gminy Łomianki i bilansu łącznego jednostki budżetowej.
  - 3) Sporządzenie arkusza wyłączeń odpowiednich aktywów i pasywów.
  - 2) Sporządzenie arkusza bilansu skonsolidowanego składającego się z bilansu jednostki dominującej oraz instytucji kultury (Biblioteki Publicznej i Centrum Kultury), spółek gminnych poprzez dodanie pozycji z w/w bilansów dokonując odpowiednich wyłączeń.
  - 3) Przeniesienie z arkusza bilansu skonsolidowanego jst na druk bilansu skonsolidowanego.

### Wykaz jednostek objętych bilansem skonsolidowanym

1. Gmina Łomianki,
2. Urząd Miejski w Łomiankach,
3. Ośrodek Pomocy Społecznej w Łomiankach,
4. Integracyjne Centrum Dydaktyczno – Sportowe,
5. Szkoła Podstawowa Nr 1 w Łomiankach im. Marii Kownackiej,
6. Zespół Szkół w Dziekanowie Leśnym,
7. Szkoła Podstawowa im. Por. Adolfa Pilcha PS. Góra – Dolina w Dziekanowie Polskim,
8. Szkoła Podstawowa im. Jadwigi i Romana Kobendzów w Sadowej,
9. Gimnazjum Nr 1 z Oddziałami Dwujęzycznymi im. Janusza Kusocińskiego w Łomiankach,
10. Przedszkole Samorządowe w Łomiankach,
11. Przedszkole Samorządowe w Dziekanowie Leśnym,
12. Przedszkole Samorządowe w Dąbrowie,
13. Biblioteka Publiczna w Łomiankach,
14. Centrum Kultury w Łomiankach,
15. Komunikacja Miejska Łomianki sp. z o. o.,
16. Zakład Wodociągów i Kanalizacji sp. z o. o.

SKARBNIK

  
mgr Hanna Dąbrowska

## Wykaz druków stanowiących dokumentację konsolidacyjną

### I. ARKUSZ WZAJEMNYCH ROZLICZEŃ DO BILANSU

Wzajemne rozliczenia między jednostkami  
Należności na dzień 31.12..... r.

Lp.	Nazwa kontrahenta(jednostki) i adres	Nr dokumentu	Kwota	Nazwa rozrachunku	Należność ujęto na koncie bilansowym	Uwagi
1.						
2.						
Razem						

Data i podpis  
Głównego  
Księgowego

Data i podpis  
Kierownika  
Jednostki

Zobowiązania na dzień 31.12..... r

Lp.	Nazwa kontrahenta(jednostki) i adres	Nr dokumentu	Kwota	Nazwa rozrachunku	Zobowiązanie ujęto na koncie bilansowym	Uwagi
1.						
2.						
Razem						

Data i podpis  
Głównego Księgowego

data i podpis  
Kierownika Jednostki

Dane podlegające  
wyłączeniu

Udziały w spółkach :

Razem udziały w spółkach

Wykaz wzajemnych zobowiązań i należności podlegających wyłączeniu		WN	MA
Należności		0,00	
		0,00	
		0,00	
		0,00	
		0,00	
		0,00	
		0,00	
		0,00	
		0,00	
		0,00	
		0,00	
		0,00	
			0,00
Zobowiązania			
			0,00
			0,00
			0,00
			0,00
			0,00
			0,00
			0
			0,00
			0,00

SKARBNIK

mgr Hanna Dąbrowska