

## **ZARZĄDZENIE NR 24/20**

**Burmistrza Lidzbarka**

**z dnia 26.02.2020**

**w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Lidzbark.**

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt. 4, art. 33 ust. 3 i art. 60 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym ( Dz. U z 2019 roku poz. 506 z późn. zm.) w związku z rozdziałem 6 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości ( Dz. U. z 2019 poz. 351 z późn. zm.) oraz § 29-31, 33 ust. 4 i § 34 ust. 4 pkt. 2 i ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 roku 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 2017 poz. 1911 z późn. zm.)

**Burmistrz Lidzbarka zarządza, co następuje:**

### **§ 1**

Bilans skonsolidowany ma na celu przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej Gminy Lidzbark jako całej jednostki. Jest on bilansem grupy jednostek powiązanych z jednostką samorządu terytorialnego, który obejmuje dane finansowe jednostki dominującej i jej jednostek zależnych również jej podległych i przez nią kontrolowanych.

### **§ 2**

Ustala się, że jednostką dominującą jest jednostka samorządu terytorialnego – Gmina Lidzbark zgodnie z § 29 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 roku wraz z podległą jednostką budżetową – Urząd Miasta i Gminy Lidzbark.

### **§ 3**

Konsolidacja bilansu Gminy obejmuje poniżej wymienione jednostki organizacyjne:

1. Urząd Miasta i Gminy Lidzbark – bilans wykonania budżetu Gminy i bilans jednostki,
2. Miejsko – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Lidzbarku - bilans jednostki,
3. Szkoła Podstawowa Nr 2 w Lidzbarku – bilans jednostki,
4. Szkoła Podstawowa w Bryńsku - bilans jednostki,
5. Szkoła Podstawowa Nr 1 w Lidzbarku - bilans jednostki,
6. Przedszkole Miejski w Lidzbarku - bilans jednostki,
7. Szkoła Podstawowa w Dłutowie - bilans jednostki,

8. Środowiskowy Dom Samopomocy w Lidzbarku – bilans jednostki,
9. Dzienny Dom SENIOR + w Lidzbarku – bilans jednostki,
10. Centrum Usług Wspólnych w Lidzbarku – bilans jednostki,
11. Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Lidzbarku - bilans jednostki
12. Żłobek Miejski w Lidzbarku – bilans jednostki, Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Lidzbarku - bilans jednostki
13. Miejsko- Gminna Biblioteka Publiczna w Lidzbarku - bilans,
14. Miejsko- Gminny Ośrodek Kultury w Lidzbarku – bilans,
15. Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej spółka z.o.o w Lidzbarku – bilans.

#### § 4

Konsolidacja, w myśl przepisów art. 3 ust. 1 pkt. 45 ustawy o rachunkowości, to łączenie sprawozdań finansowych jednostek tworzących grupę kapitałową przez sumowanie odpowiednich pozycji sprawozdań finansowych jednostki dominującej i jednostek zależnych, z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń i korekt.

#### § 5

1. Należy dokonać korekt i wyłączeń w celu wyeliminowania skutków finansowych wzajemnych zdarzeń gospodarczych, a w szczególności:

- a) wzajemne należności i zobowiązania oraz inne rozrachunki o podobnym charakterze jednostek objętych konsolidacją,
- b) przychody i koszty operacji gospodarczych dokonywanych między jednostki objętymi skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym,
- c) składniki majątkowe równocześnie ujęte w ewidencjach różnych jednostek.

2. Dokonując korekt i wyłączeń należy zwrócić szczególną uwagę na wzajemne powiązania jednostek budżetowych z pozostałymi formami organizacyjnymi wymienionymi w § 3.

#### § 6

1. Zobowiązuje się dyrektorów i kierowników jednostek organizacyjnych do:

a) dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszelkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi skonsolidowanym bilansem,

b) sporządzania informacji w zakresie należności i zobowiązań wobec jednostek organizacyjnych objętych skonsolidowanym bilansem, uzupełnionej o szczegółowe informacje dla potrzeb prawidłowego dokonywania w nim wszystkich eliminacji i korekt,

c) udzielania i udostępniania niezbędnych wyjaśnień i dokumentów w trakcie sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Lidzbark.

2. Ustala się termin złożenia bilansów wraz z informacjami do Skarbnika Miasta i Gminy przez Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej sp. z o.o do dnia 15 czerwca roku następnego. Pozostałe jednostki objęte skonsolidowanym bilansem składają informację w terminie do 31 marca roku następnego.

#### § 7

1. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i ma zastosowanie do sporządzania bilansu skonsolidowanego za 2019 rok.

  
BURMISTRZ  
mgr Maciej Sitarek