

ZARZĄDZENIE NR 284/VII/16
BURMISTRZA Namysłowa
z dnia 11 maja 2016 r.
w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r., poz. 446), rozdziału 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późniejszymi zmianami) oraz szczególnych ustaleń zawartych w rozporządzeniu 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 z późniejszymi zmianami) zarządzam, co następuje:

§ 1. Wprowadza się instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu gminy Namysłów stanowiącą załącznik nr 1 do zarządzenia.

§ 2. Wprowadza się wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem gminy Namysłów stanowiący załącznik nr 2 do zarządzenia.

§ 3. Wprowadza się informację dodatkową o wzajemnych należnościach i zobowiązaniach oraz innych rozrachunkach o podobnym charakterze występujących pomiędzy jednostkami objętymi skonsolidowanym bilansem - załącznik nr 3 do zarządzenia.

§ 4. Wprowadza się wykaz druków stanowiących dokumentację konsolidacyjną - załącznik nr 4 do zarządzenia.

§ 5. Użyte w zarządzeniu określenia oznaczają:

1. Ustawa – ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późniejszymi zmianami);
2. Rozporządzenie – 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 z późniejszymi zmianami) ;
3. Jednostka dominująca – Gmina Namysłów;
4. Jednostki zależne – utworzone przez jednostkę dominującą;

- a) jednostki budżetowe,
 - b) samorządowe instytucje kultury,
 - c) jednoosobowe spółki jednostki dominującej,
 - d) spółki, w których jednostka dominująca posiada ponad 50% udziałów;
5. Jednostki współzależne – spółki handlowe, nie będące jednostkami zależnymi, w których jednostka dominująca posiada co najmniej 20 % głosów w jej organie stanowiącym;
 6. Jednostki powiązane – jednostki zależne oraz jednostki współzależne;
 7. Konsolidacja – rozumie się przez to łączenie w bilansie jednostki dominującej, bilansów jednostek powiązanych poprzez ich sumowanie, z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń.

§ 6. Zobowiązuje się kierowników jednostek budżetowych, dyrektora samorządowej instytucji kultury jednostki dominującej, zarządy spółek kapitałowych, w których jednostka dominująca posiada udziały do:

- dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym,
- sporządzania informacji dodatkowej o wzajemnych należnościach i zobowiązaniach oraz innych rozrachunkach o podobnym charakterze występujących pomiędzy jednostkami objętymi skonsolidowanym bilansem wraz z bilansem.

§ 7. Traci moc Zarządzenie Nr 460/V/09 Burmistrza Namysłowa z dnia 8 lipca 2009 r., Nr 97/VI/11 z dnia 1 czerwca 2011 r., Nr 269/VI/12 z dnia 18 maja 2012 r., Nr 427/VI/13 z dnia 10 maja 2013 r., Nr 588/VI/14 z dnia 7 maja 2014 r. i Nr 95/VII/15 z dnia 06 maja 2015 r.

§ 8. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 9. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

B U R M I S T R Z

/-/ Julian Kruszyński

Załącznik nr 1 do Zarządzenia
Burmistrza Namysłowa Nr 284/VII/16
z dnia 11 maja 2016 r.

INSTRUKCJA SPORZĄDZANIA SKONSOLIDOWANEGO BILANSU GMINY NAMYSŁÓW

1. Gmina Namysłów jako jednostka samorządu terytorialnego sporządza skonsolidowany bilans na podstawie obowiązujących przepisów prawa.
2. Gmina Namysłów jest jednostką dominującą w rozumieniu przepisów rozporządzenia.
3. Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.
4. Konsolidacją objęte są:
 - a) bilans z wykonania budżetu gminy Namysłów,
 - b) bilanse jednostek budżetowych,
 - c) bilans instytucji kultury,
 - d) bilanse spółek prawa handlowego, w których gmina Namysłów posiada co najmniej 20 % udziałów.
5. Wykaz jednostek, o których mowa w pkt 4, określa załącznik nr 2 do zarządzenia w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu.
6. Jednostki, o których mowa w załączniku nr 2 do zarządzenia, przekazują do Urzędu Miejskiego w Namysłowie informacje w zakresie określonym w załączniku nr 3 do zarządzenia wraz z bilansami.
7. Bilanse jednostek powiązanych konsoliduje się w rozumieniu ustawy metodami:
 - a) jednostki zależne - metodą pełną - polegającej na sumowaniu, w pełnej wartości, poszczególnych pozycji bilansów jednostek objętych konsolidacją oraz dokonaniu wyłączeń konsolidacyjnych,
 - b) jednostki współzależne będące spółkami handlowymi – metodą praw własności.
8. Podstawę sporządzenia skonsolidowanego bilansu stanowią bilanse jednostek objętych konsolidacją, dodatkowa informacja zgodnie z załącznikiem nr 3 oraz dokumentacja konsolidacyjna określona w załączniku nr 4 do zarządzenia.
9. W procesie konsolidacji wyłączeniu podlegają: wzajemne należności i zobowiązania oraz inne rozrachunki o podobnym charakterze jednostek objętych konsolidacją.
10. Skonsolidowany bilans sporządza się na obowiązującym druku, określonym w rozporządzeniu.
11. Skonsolidowany bilans gminy Namysłów jest sporządzany w języku polskim i w walucie polskiej, w złotych i groszach oraz przekazywany Regionalnej Izbie Obrachunkowej w terminie do dnia 30 czerwca roku następującego po dniu bilansowym.
12. Bilans skonsolidowany podpisuje kierownik jednostki dominującej – Burmistrz Miasta Namysłów oraz Skarbnik Gminy.

Załącznik Nr 2 do Zarządzenia

Burmistrza Namysłowa Nr 284/VII/16

z dnia 11 maja 2016 r.

WYKAZ JEDNOSTEK OBJĘTYCH KONSOLIDACJĄ

1. Gmina Namysłów - Jednostka dominująca
2. Urząd Miejski w Namysłowie - Jednostka zależna
3. Ośrodek Pomocy Społecznej w Namysłowie - Jednostka zależna
4. Środowiskowy Dom Samopomocy w Namysłowie - Jednostka zależna
5. Szkoła Podstawowa Nr 3 im. Bolesława Prusa w Namysłowie - Jednostka zależna
6. Szkoła Podstawowa Nr 4 z Oddziałami Integracyjnymi im. Władysława S. Reymonta w Namysłowie - Jednostka zależna
7. Szkoła Podstawowa Nr 5 im. Błogosławionego Jana Pawła II w Namysłowie - Jednostka zależna
8. Szkoła Podstawowa im. Wojska Polskiego w Kamiennej - Jednostka zależna
9. Zespół Szkolno-Przedszkolny w Głuszynie - Jednostka zależna
10. Zespół Szkolno-Przedszkolny w Jastrzębiu - Jednostka zależna
11. Zespół Szkolno-Przedszkolny w Smarchowicach Wielkich - Jednostka zależna
12. Zespół Szkolno-Przedszkolny w Ligocie Książęcej - Jednostka zależna
13. Zespół Placówek Oświatowych w Smogorzowie - Jednostka zależna
14. Gimnazjum Nr 1 im. Szarych Szeregów w Namysłowie - Jednostka zależna
15. Gimnazjum Nr 2 z Oddziałami Dwujęzycznymi w Namysłowie - Jednostka zależna
16. Przedszkole Nr 1 w Namysłowie - Jednostka zależna
17. Przedszkole Nr 3 w Namysłowie - Jednostka zależna
18. Przedszkole Nr 4 w Namysłowie - Jednostka zależna
19. Przedszkole Nr 5 w Namysłowie - Jednostka zależna
20. Przedszkole Integracyjne w Namysłowie - Jednostka zależna
21. Przedszkole w Bukowie Śląskiej - Jednostka zależna

- | | |
|---|--------------------------|
| 22. Żłobek w Namysłowie | - Jednostka zależna |
| 23. Namysłowski Ośrodek Kultury w Namysłowie | - Jednostka zależna |
| 24. Zakład Energetyki Ciepłej Sp. z o.o. w Namysłowie | - Jednostka zależna |
| 25. Zakład Wodociągów i Usług Komunalnych „EKOWOD”
Sp. z o.o. w Namysłowie | - Jednostka zależna |
| 26. Zakład Administracji Nieruchomości „ZAN” Sp. z o.o. w Namysłowie | - Jednostka zależna |
| 27. LED Pack Management Sp. z o.o. w Namysłowie | - Jednostka zależna |
| 28. Lokalny Fundusz Pożyczkowy „Samorządowa Polska” w Namysłowie | - Jednostka współzależna |
| 29. Namysłowskie Centrum Zdrowia Spółka Akcyjna w Namysłowie | - Jednostka współzależna |

Załącznik Nr 3 do Zarządzenia

Burmistrza Namysłowa Nr 284/VII/16

z dnia 11 maja 2016 r.

.....
(pieczęć jednostki)

Informacja dodatkowa o wzajemnych należnościach i zobowiązaniach oraz innych rozrachunkach o podobnym charakterze występujących pomiędzy jednostkami objętymi skonsolidowanym bilansem

Wykaz wzajemnych należności – stan na 31.12..... r.

Lp.	Nazwa jednostki podlegającej konsolidacji	Należności z tytułu dostaw i usług (zł)	Należności od budżetów (zł)	Pozostałe należności (zł)	Inne rozrachunki (zł)	Pozycja bilansu	Uwagi
	Razem:						

Wykaz wzajemnych zobowiązań – stan na 31.12..... r.

Lp.	Nazwa jednostki podlegającej konsolidacji	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług (zł)	Zobowiązania wobec budżetów (zł)	Pozostałe zobowiązania (zł)	Inne rozrachunki (zł)	Pozycja bilansu	Uwagi
	Razem:						

.....
(podpis głównego księgowego)

.....
(podpis kierownika jednostki)

Załącznik Nr 4 do Zarządzenia
Burmistrza Namysłowa Nr 284/VII/16
z dnia 11 maja 2016 r.

WYKAZ DRUKÓW STANOWIĄCYCH DOKUMENTACJĘ KONSOLIDACYJNĄ

1. Zestawienie dotyczące połączenia danych z bilansów spółek.
2. Zestawienie dotyczące połączenia danych z bilansu z wykonania budżetu oraz łącznego bilansu jednostek budżetowych.
3. Zestawienie dotyczące danych z bilansu jednostki kultury.
4. Zestawienie udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenione metodą praw własności.
5. Zbiorczy arkusz konsolidacyjny, na podstawie którego sporządza się bilans skonsolidowany.
6. Informacja dodatkowa o wzajemnych należnościach i zobowiązaniach oraz innych rozrachunkach o podobnym charakterze występujących pomiędzy jednostkami objętymi skonsolidowanym bilansem.
7. Dane uzupełniające do skonsolidowanego bilansu gminy.
8. Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego.