

ZARZĄDZENIE NR 460/V/09

BURMISTRZA NAMYSŁOWA

z dnia 8 lipca 2009 roku

w sprawie określenia zasad sporządzania bilansu skonsolidowanego

Na podstawie art. 4 i 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2002 r. Nr 76 poz. 694, z późn. zm.) oraz szczególnych ustaleń zawartych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142 poz. 1020, z późn. zm.), ustalam co następuje:

§ 1. Zarządzenie określa zasady sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Namysłów.

§ 2. Użyte w zarządzeniu określenia oznaczają:

- 1) ustawa – ustawę z dnia 29 września 1994 r. (Dz.U. z 2002 r. Nr 76 poz.694, z późn.zm.) o rachunkowości;
- 2) rozporządzenie – rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. (Dz.U. Nr 142 poz.1020, z późn.zm.) w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych;
- 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, lub w których inne okoliczności wskazują na wywieranie znaczącego wpływu lub sprawowanie spółkontroli;
- 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.

§ 3. Gmina Namysłów jako jednostka samorządu terytorialnego jest jednostką dominującą wraz z jednostkami powiązanymi, która jako grupa kapitałowa sporządza bilans skonsolidowany na podstawie obowiązujących przepisów.

§ 4. Konsolidacji podlegają bilanse sporządzone na dzień kończący rok obrotowy tj. na dzień 31 grudnia każdego roku.

§ 5. Zobowiązuje się Skarbnika Gminy Namysłów do sporządzenia skonsolidowanego bilansu, stosując odpowiednio postanowienia rozdziału 6 ustawy:

- 1) na druku, którego wzór zamieszczony jest w rozporządzeniu;
- 2) w terminie 3 miesięcy od dnia otrzymania ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji - za dzień otrzymania ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji przyjmuje się datę otrzymania przez Urząd Miejski w Namysłowie ostatniego sprawozdania finansowego podlegającego konsolidacji.

§ 6.1. Bilanse jednostek powiązanych konsoliduje się w rozumieniu ustawy metodami:

- 1) jednostki zależne - metodą pełną;
 - 2) jednostki współzależne będące spółkami handlowymi - metodą praw własności.
2. Wykaz jednostek objętych konsolidacją zawiera załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 7. Zobowiązuje się kierowników jednostek budżetowych oraz dyrektora samorządowej instytucji kultury jednostki dominującej do:

- 1) dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami powiązanymi objętymi bilansem skonsolidowanym;
- 2) sporządzenia wykazu zobowiązań i należności do konsolidacji między jednostkami powiązanymi objętymi bilansem skonsolidowanym;
- 3) dostarczenia dokumentów, o których mowa w punkcie 2 - wraz z bilansem.

§ 8. Zobowiązuje się zarządy spółek kapitałowych, w których jednostka dominująca posiada udziały do:

- 1) dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami powiązanymi objętymi bilansem skonsolidowanym;
- 2) sporządzenia wykazu zobowiązań i należności do konsolidacji między jednostkami powiązanymi objętymi bilansem skonsolidowanym;
- 3) dostarczenia dokumentów, o których mowa w punkcie 2 - wraz z bilansem.

§ 9. W konsolidacji wykonywanej metodą pełną nie dokonuje się wyłączeń, które są nieistotne dla sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego, a w szczególności:

- 1) przychodów i kosztów operacji gospodarczych dokonanych między jednostkami objętymi konsolidacją;
- 2) zysków lub strat powstałych w wyniku operacji gospodarczych dokonanych między jednostkami objętymi konsolidacją, zawartych w wartości aktywów podlegających konsolidacji.

§ 10. Nadzór nad wykonaniem Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Namysłów.

§ 11. Traci moc Zarządzenie Nr 11/07 Kierownika Urzędu z dnia 23 lipca 2007 r. w sprawie określenia zasad sporządzania bilansu skonsolidowanego.

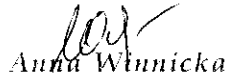
§ 12. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

BURMISTRZ



Krzysztof Kuchczyński

RADCA PRAWNY



Anna Winnicka

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 w Namysłowie - Jednostka zależna
6. Szkoła Podstawowa Nr 4 z Oddziałami Integracyjnymi w Namysłowie - Jednostka zależna
7. Szkoła Podstawowa Nr 5 w Namysłowie - Jednostka zależna
8. Szkoła Podstawowa w Ligocie Książęcej - Jednostka zależna
9. Szkoła Podstawowa w Kamiennej - Jednostka zależna
10. Zespół Szkolno-Przedszkolny w Głuszynie - Jednostka zależna
11. Zespół Szkolno-Przedszkolny w Jastrzębiu - Jednostka zależna
12. Zespół Szkolno-Przedszkolny w Smarchowicach Wielkich - Jednostka zależna
13. Zespół Szkolno-Przedszkolny w Ligocie Książęcej - Jednostka zależna
14. Zespół Placówek Oświatowych w Smogorzowie - Jednostka zależna
15. Gimnazjum Nr 1 w Namysłowie - Jednostka zależna
16. Gimnazjum Nr 2 w Namysłowie - Jednostka zależna
17. Gimnazjum w Ligocie Książęcej - Jednostka zależna
18. Przedszkole Nr 1 z oddziałem żłobkowym w Namysłowie - Jednostka zależna
19. Przedszkole Nr 3 w Namysłowie - Jednostka zależna
20. Przedszkole Nr 4 w Namysłowie - Jednostka zależna
21. Przedszkole Nr 5 w Namysłowie - Jednostka zależna
22. Przedszkole Integracyjne w Namysłowie - Jednostka zależna
23. Przedszkole w Bukowie Śl. - Jednostka zależna
24. Przedszkole w Ligocie Książęcej - Jednostka zależna
25. Przedszkole w Smarchowicach Śląskich - Jednostka zależna
26. Namysłowski Ośrodek Kultury - Instytucja kultury
27. Zakład Obsługi Ekonomicznej Szkół i Przedszkoli w Namysłowie - Jednostka zależna
28. Zakład Energetyki Ciepłej Sp. z o.o. w Namysłowie - Jednostka zależna
29. Zakład Wodociągów i Usług Komunalnych „EKOWOD” Sp. z o.o. w Namysłowie - Jednostka zależna
30. ADM-TBS Sp. z o.o. w Namysłowie - Jednostka zależna
31. Namysłowskie Centrum Zdrowia Spółka Akcyjna w Namysłowie - Jednostka współzależna