

Zarządzenie Nr 175/2008
Burmistrza Miasta Lubawka
z dnia 29 września 2008 r.

w sprawie : *zasad sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Lubawka.*

Na podstawie art.33 ust. 3 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie Gminnym (Dz.U. Nr 142 poz. 1591 z 2001 r. z późn. zmianami), w związku z rozdziałem 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76 , poz. 694 ze zmianami) oraz § 15 pkt 4 , § 16 ust. 1, § 17 ust. 1,3 i 4 rozporządzenia Ministra Finansów z 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) zarządza się , co następuje :

§ 1

Konsolidacja bilansu Gminy obejmuje poniżej wymienione jednostki organizacyjne:

1. Urząd Miasta Lubawka – jednostka dominująca
2. Miejsko Gminny Ośrodek Kultury i Kultury Fizycznej w Lubawce
3. Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Lubawce
4. Zespół Szkół Publicznych w Lubawce
5. Zespół Szkół Publicznych w Chełmsku Śląskim
6. Szkoła Podstawowa w Miskowicach
7. Zakład Budżetowy Gospodarki Mieszkaniowej w Lubawce
8. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Lubawce
9. Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej „Sanikom” Sp. z o.o.w Lubawce

§ 2

Konsolidacją objęte są jednostkowe bilanse jednostek budżetowych, zakładu budżetowego, Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej ,bilans spółki oraz bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego- jako jednostki dominującej, sporządzone na dzień kończący rok obrotowy tj. na 31 grudnia każdego roku .

§ 3

Skonsolidowany bilans będzie sporządzony metodą pełną , polegającą na sumowaniu w pełnej wartości poszczególnych pozycji bilansowych jednostki dominującej i jednostek zależnych po dokonaniu wyłączeń oraz innych korekt, w celu wyeliminowania skutków finansowych wzajemnych zdarzeń gospodarczych , szczególnie w zakresie rozrachunków (zobowiązań, należności) oraz innych aktywów i pasywów (środki trwałe, zapasy, materiały itp.), stosując zasady rozdziału 6 ustawy o rachunkowości. Dokonując korekt i wyłączeń należy zwrócić szczególną uwagę na wzajemne powiązania jednostek budżetowych z pozostałymi jednostkami wymienionymi w § 1.

§ 4

Dla celów konsolidacji bilansu jednostki samorządu terytorialnego ustala się co następuje :

- Bilans z wykonania budżetu sporządza się na druku wg załącznika Nr 4, bilans jednostek budżetowych na druku wg załącznika Nr 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U.Nr 142 , poz. 1020).
- Bilans spółki na załączniku Nr 1 do ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.Nr 121, poz.591 z późniejszymi zmianami).

Poszczególne aktywa i pasywa bilansów jednostkowych (w kolumnie stan na początek i na koniec roku) należy dostosować odpowiednio do aktywów i pasywów wzoru skonsolidowanego bilansu stanowiącego załącznik nr 7 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U.Nr 142 , poz. 1020).

Jednocześnie należy pamiętać, że stan wykazany w kolumnie „stan na początek roku” powinien być zgodny ze stanem na koniec roku wykazany w skonsolidowanym bilansie za rok poprzedni.

§ 5

W procesie konsolidacji wyłączeniu podlegają :

1. udziały w kapitale własnym jednostek zależnych, należące do jednostek lub osób innych niż objęte konsolidacją , wykazuje się w pozycji pasywów skonsolidowanego bilansu jako „ Kapitały mniejszościowe”
2. Wyrażona w cenie nabycia wartość udziałów posiadanych przez jednostkę dominującą i inne jednostki objęte konsolidacją w jednostkach zależnych, z tą częścią aktywów netto jednostek zależnych wycenionych wg wartości godziwej, odpowiadającej 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 bilansu skonsolidowanego w pozycji „Wartość firmy jednostek podporządkowanych”
 - różnica ujemna – uznawana jest za ujemną wartość firmy i wykazywana w pasywach bilansu skonsolidowanego w pozycji „Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych”
3. Wzajemne należności i zobowiązania oraz inne rozrachunki o podobnym charakterze.

§ 6

Skonsolidowany bilans Gminy Lubawka wg obowiązującego wzoru /załącznik Nr 7 / sporządza Skarbnik Gminy w terminie 3 miesięcy od daty otrzymania ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji., przy czym termin przekazania bilansu do Regionalnej Izby Obrachunkowej upływa 30 września danego roku .

§ 7

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i ma zastosowanie po raz pierwszy przy sporządzeniu bilansu skonsolidowanego za 2007 rok.

BURMISTRZ

mgr inż. Tomasz Kulon