PŁOCK

Zarządzenie Nr 4901/10

Prezydenta Miasta Płocka

z dnia 13 lipca 2010 roku

w sprawie instrukcji sporządzania skonsolidowanego bilansu Miasta Płocka.

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591, z 2002 r. Nr 23, poz. 220, Nr 62, poz. 558, Nr 113, poz. 984, Nr 153, poz. 1271 i Nr 214, poz. 1806, z 2003 r. Nr 80, poz. 717 i Nr 162, poz. 1568, z 2004 r. Nr 102, poz. 1055 i Nr 116, poz. 1203, z 2005 r. Nr 172, poz. 1441, Nr 175, poz. 1457, z 2006 r. Nr 17, poz. 128 i Nr 181, poz.1337, z 2007 r. Nr 48, poz. 327, Nr 138, poz. 974 i Nr 173, poz.1218, z 2008 r. Nr 180, poz. 1111 i Nr 223, poz. 1458, z 2009 r. Nr 52, poz.420 i Nr 157, poz. 1241 oraz z 2010r. Nr 28, poz.142 i poz. 146), art. 33 w zw. z art. 92 ust. 1pkt 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592, z 2002 r. Nr 23, poz. 220, Nr 62, poz. 558, Nr 113, poz. 984, Nr 153, poz.1271, Nr 200, poz. 1688 i Nr 214, poz. 1806, z 2003 r. Nr 162, poz. 1568, z 2004 r. Nr 102, poz. 1055, z 2007 r. Nr 173, poz.1218, z 2008 r. Nr 180, poz. 1111 i Nr 223, poz. 1458, z 2009 r. Nr 92, poz. 753 oraz z 2010 r. poz. 142 i 146) oraz § 15 ust. 1, § 16 ust. 2, §17 ust. 1, 3 i 4 oraz § 19 ust. 5 rozporządzenia 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 oraz 2008 r. Nr 72, poz. 422) zarządza się, co następuje:

§ 1

Ustala się Instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Miasta Płocka, stanowiącą załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Ustala się wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Miasta Płocka, stanowiący załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 3

Traci moc zarządzenie Nr 875/07 Prezydenta Miasta Płocka z dnia 03 sierpnia 2007 r. w sprawie instrukcji sporządzania skonsolidowanego bilansu Miasta Płocka, zmienione zarządzeniem Nr 3540/09 z dnia 09 lipca 2009 r.

§ 4

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta Płocka.

§ 5

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Prezydent Miasta Płocka

/ - / Mirosław Milewski

Załącznik Nr 1
do zarządzenia Nr 4901/10
Prezydenta Miasta Płocka
z dnia 13 lipca 2010 r.

INSTRUKCJA SPORZĄDZANIA SKONSOLIDOWANEGO BILANSU MIASTA PŁOCKA

Skonsolidowany bilans Miasta Płocka, zwany dalej „skonsolidowanym bilansem", sporządza się według następujących zasad:

1. Termin sporządzania skonsolidowanego bilansu: 3 miesiące od dnia otrzymania ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji.
2. Skonsolidowany bilans jest sporządzany w złotych i groszach i przechowywany w siedzibie Miasta.
3. Za datę otrzymania ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji, o której mowa w § 19 ust. 5 rozporządzenia 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, zwanego dalej „rozporządzeniem", przyjmuje się datę zatwierdzenia ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji.
4. Konsolidacji podlegają bilanse sporządzone na dzień kończący rok obrotowy, tj. na dzień 31 grudnia każdego roku.
5. Miasto Płock jest uznawane za jednostkę dominującą w rozumieniu § 16 ust. 2 rozporządzenia.
6. Przez bilans jednostki dominującej rozumie się łączny bilans, który obejmuje dane finansowe z bilansu z wykonania budżetu Miasta Płocka, z bilansu Urzędu Miasta Płocka jako jednostki budżetowej (obejmującego fundusze celowe) oraz dane z bilansów jednostek budżetowych i zakładów budżetowych.
7. Konsolidacją obejmuje się bilans jednostki dominującej oraz następujące bilanse jednostek zależnych:
    1) bilans łączny instytucji kultury,
    2) bilans łączny spółek prawa handlowego, w których jednostka dominująca posiada powyżej 50% całkowitej liczby głosów w organach spółki, uprawniona jest do podejmowania samodzielnych decyzji o polityce finansowej i bieżącej oraz do powoływania i odwoływania większości członków organów zarządzających na podstawie ustawy, statutu lub umowy.
8. Wykaz jednostek, o których mowa w pkt 6 i 7, zwanych dalej grupą kapitałową, określa załącznik Nr 2 do zarządzenia Prezydenta Miasta Płocka w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu Miasta Płocka.
9. Jednostki, o których mowa w pkt 6, łącznie z bilansami, o których mowa w § 18 rozporządzenia oraz jednostki wymienione w pkt 7, łącznie ze sprawozdaniami finansowymi, o których mowa

w art. 45 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości zwaej dalej „ustawą", sporządzają informacje dodatkowe o wzajemnych należnościach i zobowiązaniach pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją, według wzorów stanowiących odpowiednio załączniki nr 1 i nr 2 do niniejszej instrukcji.

10. Konsolidacją nie obejmuje się jednostki zależnej, która rozpoczęła działalność w drugiej połowie roku obrotowego, będącego rokiem obrotowym dla jednostki dominującej i łączy swoje księgi rachunkowe i sprawozdanie finansowe za ten okres z księgami rachunkowymi i sprawozdaniem finansowym za rok następny.
11. Konsolidacją nie obejmuje się jednostki zależnej, która zakończyła działalność w trakcie roku, o którym mowa w pkt 10.
12. Bilanse jednostek, o których mowa w pkt 6 i 7, na podstawie art. 60 ustawy konsoliduje się metodą pełną, polegającą na sumowaniu w pełnej wartości poszczególnych pozycji bilansu jednostki dominującej i jednostek zależnych oraz dokonaniu wyłączeń i korekt konsolidacyjnych.
13. W procesie konsolidacji wyłączeniu podlegają:
    1) udziały w kapitale własnym jednostek zależnych, należące do jednostek lub osób innych niż objęte konsolidacją, wykazywane w pozycji pasywów skonsolidowanego bilansu jako „ Kapitał mniejszości",
    2) 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, odpowiadającą udziałowi jednostki dominującej i innych jednostek objętych konsolidacją, na dzień rozpoczęcia sprawowania nad nimi kontroli. Jeżeli w wyniku tego wyłączenia powstaje różnica to:
        a) różnica dodatnia – uznawana jest za wartość firmy i wykazywana w aktywach skonsolidowanego bilansu w pozycji „Wartość firmy jednostek podporządkowanych",
        b) różnica ujemna - uznawana jest za ujemną wartość firmy i wykazywana w pasywach skonsolidowanego bilansu w pozycji „Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych",
    3) wzajemne należności i zobowiązania oraz inne rozrachunki o podobnym charakterze jednostek objętych konsolidacją .
14. Etapy sporządzania skonsolidowanego bilansu:
    1) sporządzenie w złotych i groszach łącznego bilansu jednostki dominującej, obejmującego jednostki wymienione w pkt 6,
    2) sporządzenie w złotych i groszach łącznego bilansu z bilansów instytucji kultury,
    3) sporządzenie w złotych i groszach łącznego bilansu z bilansów spółek prawa handlowego, określonych w pkt 7 ppkt 2,
    4) sporządzenie w złotych i groszach łącznego bilansu z łącznego bilansu spółek prawa handlowego i łącznych bilansów jednostek, o których mowa w ppkt 1 i 2,
    5) dokonanie eliminacji kapitałów i udziałów pomiędzy jednostkami oraz dokonanie eliminacji rozrachunków pomiędzy jednostkami, o których mowa w pkt 13, na podstawie not korygujących sporządzonych według wzoru stanowiącego załącznik nr 3 do niniejszej instrukcji,
    6) sporządzenie w złotych i groszach skonsolidowanego bilansu Miasta Płocka, skorygowanego o zestawienia eliminacji udziałów, kapitałów i rozrachunków.

15. Skonsolidowany bilans podpisują: Prezydent Miasta Płocka oraz Skarbnik Miasta Płocka.
16. W przypadku konieczności rozszerzenia zakresu informacji prezentowanych w skonsolidowanym bilansie, decyzję o sporządzeniu dokumentacji dodatkowej podejmuje Skarbnik Miasta Płocka.
17. Skonsolidowany bilans przekazywany jest do Regionalnej Izby Obrachunkowej w formie dokumentu oraz w formie elektronicznej w terminie 3 miesięcy od dnia otrzymania ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji.

Załącznik Nr 2
do zarządzenia Nr 4901/10
Prezydenta Miasta Płocka
z dnia 13 lipca 2010 r.

Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Miasta Płocka

1. Gmina -Miasto Płock
2. Urząd Miasta Płocka
3. Izba Wytrzeźwień
4. Miejski Ogród Zoologiczny
5. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej
6. Miejski Zarząd Dróg
7. Miejski Zespół Obiektów Sportowych J. B.
8. Straż Miejska w Płocku
9. Żłobki Miejskie
   1) Żłobek Miejski Nr 1
   2) Żłobek Miejski Nr 2
   3) Żłobek Miejski Nr 3
10. Miejskie Przedszkola
   1) Miejskie Przedszkole Nr 1
   2) Miejskie Przedszkole Nr 2
   3) Miejskie Przedszkole Nr 3
   4) Miejskie Przedszkole Nr 4
   5) Miejskie Przedszkole Nr 6
   6) Miejskie Przedszkole Nr 8
   7) Miejskie Przedszkole Nr 9
   8) Miejskie Przedszkole Nr 10
   9) Miejskie Przedszkole Nr 11
   10) Miejskie Przedszkole Nr 12
   11) Miejskie Przedszkole Nr 13
   12) Miejskie Przedszkole Nr 14
   13) Miejskie Przedszkole Nr 15
   14) Miejskie Przedszkole Nr 16
   15) Miejskie Przedszkole Nr 17
   16) Miejskie Przedszkole Nr 19
   17) Miejskie Przedszkole Nr 20
   18) Miejskie Przedszkole Nr 21
   19) Miejskie Przedszkole Nr 25
   20) Miejskie Przedszkole Nr 27
   21) Miejskie Przedszkole Nr 29
   22) Miejskie Przedszkole Nr 31
   23) Miejskie Przedszkole Nr 33
   24) Miejskie Przedszkole Nr 34
   25) Miejskie Przedszkole Nr 35
   26) Miejskie Przedszkole Nr 37

11. Szkoły Podstawowe
    1) Szkoła Podstawowa Nr 1
    2) Szkoła Podstawowa Nr 3
    3) Szkoła Podstawowa Nr 5
    4) Szkoła Podstawowa Nr 6
    5) Szkoła Podstawowa Nr 11
    6) Szkoła Podstawowa Nr 12
    7) Szkoła Podstawowa Nr 13
    8) Szkoła Podstawowa Nr 15
    9) Szkoła Podstawowa Nr 16
    10) Szkoła Podstawowa Nr 17
    11) Szkoła Podstawowa Nr 18
    12) Szkoła Podstawowa Nr 20
    13) Szkoła Podstawowa Nr 22
    14) Szkoła Podstawowa Nr 23
    15) Ogólnokształcąca Szkoła Muzyczna I stopnia
12. Gimnazja
    1) Gimnazjum Nr 2
    2) Gimnazjum Nr 3
    3) Gimnazjum Nr 4
    4) Gimnazjum Nr 5
    5) Gimnazjum Nr 6
    6) Gimnazjum Nr 8
13. Licea
    1) Liceum Ogólnokształcące im. Wł. Jagiełły
    2) Liceum Ogólnokształcące im. St. Małachowskiego
14. Zespoły Szkół
    1) Zespół Szkół Nr 1
    2) Zespół Szkół Nr 2
    3) Zespół Szkół Nr 3
    4) Zespół Szkół Zawodowych Nr 2
    5) Zespół Szkół Usług i Przedsiębiorczości
    6) Zespół Szkół Budowlanych Nr 1
    7) Zespół Szkół Ekonomiczno-Kupieckich
    8) Zespół Szkół Ogólnokształcących Specjalnych Nr 7
15. Placówki oświatowo-wychowawcze
    1) Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna Nr 1
    2) Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna Nr 2
    3) Harcerski Zespół Pieśni i Tańca "Dzieci Płocka"
    4) Młodzieżowy Dom Kultury
    5) Specjalny Ośrodek Szkolno Wychowawczy Nr 1
    6) Specjalny Ośrodek Szkolno Wychowawczy Nr 2
    7) Centrum Kształcenia Ustawicznego
16. Zarząd Jednostek Oświatowych
17. Rodzinny Dom Dziecka Nr 1
18. Rodzinny Dom Dziecka Nr 2
19. Rodzinny Dom Dziecka Nr 3
20. Ośrodek Adopcyjno-Opiekuńczy
21. Dom Pomocy Społecznej
22. Ośrodek Opiekuńczo-Wychowawczy
23. Zakład Usług Miejskich "Muniserwis" - Zakład Budżetowy
24. Agencja Rewitalizacji starówki Sp. z o.o.

25. Komunikacja Miejska Płock Sp. z o.o.
26. Miejski Zakład Gospodarki Mieszkaniowej - Towarzystwo Budownictwa Społecznego Sp. z o.o.
27. Miejskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego Sp. z o.o.
28. Rynex Sp. z o.o.
29. Wodociągi Płockie Sp. z o.o.
30. Zakład Utylizacji Odpadów Komunalnych Sp. z o.o.
31. Płocki Zakład Opieki zdrowotnej Sp. z o.o.
32. Książnica Płocka im Wł. Broniewskiego
33. Płocka Galeria Sztuki
34. Płocka Orkiestra Symfoniczna im Witolda Lutosławskiego
35. Płocki Ośrodek Kultury i Sztuki
36. Komenda Miejska Państwowej Straży Pożarnej
37. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Płocku
38. Miejski Urząd Pracy w Płocku
39. Wisła Płock S.A.
40. Inwestycje Miejskie Sp. z o.o.
41. Międzynarodowe Centrum rozwoju Lokalnego CIFAL Płock Sp. z o.o.
42. Powiatowy Fundusz Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym
43. Miejski Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej
44. Powiatowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej
45. Zespół Szkól Technicznych - Zakład Budżetowy

Załącznik Nr 1
do Instrukcji sporządzania
skonsolidowanego bilansu Miasta Płocka

.....
nazwa jednostki sporządzającej informację

INFORMACJA DODATKOWA O WZAJEMNYCH NALEŻNOŚCIACH POMIĘDZY JEDNOSTKAMI OBJĘTYMI KONSOLIDACJĄ

Lp.	Nazwa i adres jednostki	Pozycja w bilansie	Tytuł należności oraz numer i data faktury	Kwota w zł.

.....
data i podpis głównego księgowego jednostki sporządzającej informację

.....
data i podpis kierownika jednostki sporządzającej informację

Załącznik Nr 2
do Instrukcji sporządzania
skonsolidowanego bilansu Miasta Płocka

.....
nazwa jednostki sporządzającej informację

INFORMACJA DODATKOWA O WZAJEMNYCH ZOBOWIĄZANIACH POMIĘDZY JEDNOSTKAMI OBJĘTYMI KONSOLIDACJĄ

Lp.	Nazwa i adres jednostki	Pozycja w bilansie	Tytuł zobowiązania oraz numer i data faktury	Kwota w zł.

.....
data i podpis głównego księgowego jednostki sporządzającej informację

.....
data i podpis kierownika jednostki sporządzającej informację

Załącznik Nr 3
do Instrukcji sporządzania
skonsolidowanego bilansu Miasta Płocka

N O T A K O R Y G U J Ą C A

Nazwa jednostki korygowanej	Korygowana pozycja bilansu	Tytuł korekty	Kwota

Inne korekty:

-
-
-
-
-

_____
Sporządził:

(pracownik wykonujący
zadanie związane z konsolidacją)

_____
Zatwierdził:

Skarbnik Miasta
Płocka