



PREZYDENT MIASTA PŁOCKA

Zarządzenie Nr 2771/2013 Prezydenta Miasta Płocka z dnia 6 lutego 2013 roku

w sprawie wprowadzenia „Instrukcji sporządzania łącznego sprawozdania finansowego Gminy - Miasto Płock”

Na podstawie art. 33 ust. 3 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, z 2010 r. Nr 28, poz. 142 i poz. 146, Nr 40, poz. 230 i Nr 106, poz. 675, z 2011 r. Nr 21, poz. 113, Nr 117, poz. 679, Nr 134, poz. 777, Nr 149, poz. 887 i Nr 217, poz. 1281 oraz z 2012 r. poz. 567) oraz art. 4, 4a i 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z 2009 r. Nr 157, poz. 1241, Nr 165, poz. 1316, z 2010 r. Nr 47, poz. 278, z 2011 r. Nr 102, poz. 585, Nr 199 poz. 1175 i Nr 232 poz. 1378, z 2012 r. poz. 855 i poz. 1342) i oraz § 20, § 23, § 24, § 25, § 26 ust. 3 i § 26 ust. 4 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 2010 r. Nr 128, poz. 861 i z 2012 r. poz. 121) zarządzam, co następuje:

§ 1

Wprowadzam instrukcję sporządzania łącznego sprawozdania finansowego Gminy – Miasto Płock, stanowiącą załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Miasta Płocka.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Prezydent Miasta Płocka

/-/ Andrzej Nowakowski

Załącznik

do zarządzenia Nr 2771/2013
Prezydenta Miasta Płocka
z dnia 6 lutego 2013 r.

Instrukcja sporządzania łącznego sprawozdania finansowego Gminy – Miasto Płock

§ 1

Łączne sprawozdanie finansowe Gminy – Miasto Płock, zwane dalej „łącznym sprawozdaniem”, sporządza Prezydent Miasta Płocka.

§ 2

Łączne sprawozdanie składa się z:

- 1) łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów jednostek budżetowych i zakładów budżetowych,
- 2) łącznego rachunku zysków i strat obejmującego dane wynikające z rachunków zysków i strat jednostek budżetowych i zakładów budżetowych,
- 3) łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu jednostek budżetowych i zakładów budżetowych.

§ 2

Łączne sprawozdanie obejmuje dane wynikające z jednostkowych sprawozdań finansowych sporządzonych przez kierowników jednostek budżetowych oraz zakładów budżetowych ujętych w wykazie stanowiącym załącznik nr 1 do niniejszej instrukcji, po dokonaniu odpowiednich wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami organizacyjnymi.

§ 3

Kierownicy jednostek budżetowych i zakładów budżetowych do rocznego sprawozdania finansowego załączają następujące informacje uzupełniające dotyczące rozliczeń wzajemnych między tymi jednostkami organizacyjnymi:

- 1) wzajemne należności i zobowiązania oraz inne rozrachunki o podobnym charakterze, wg wzoru stanowiącego załącznik nr 2 do niniejszej instrukcji,
- 2) przychody i koszty z tytułu operacji dokonywanych między jednostkami, wg wzoru stanowiącego załącznik nr 3 do niniejszej instrukcji,
- 3) wartość nieodpłatnie przekazanych między jednostkami składników majątkowych, które są zaliczane do środków trwałych i środków trwałych w budowie lub wartości niematerialnych i prawnych, wg wzoru stanowiącego załącznik nr 4 do niniejszej instrukcji.

§ 4

W celu dokonania wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami organizacyjnymi na podstawie dokumentów, o których mowa w § 2 i § 3, sporządza się arkusze wyłączeń wg wzorów stanowiących załączniki nr 5, 6 i 7.

§ 5

1. Łączny bilans stanowi suma danych z bilansów jednostek budżetowych i zakładów budżetowych, po uwzględnieniu wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań między tymi jednostkami; wyłączeń dokonuje się w wartości brutto, obejmującej podatek VAT.
2. Łączny rachunek zysków i strat stanowi suma danych z jednostkowych rachunków zysków i strat jednostek budżetowych i zakładów budżetowych, po dokonaniu wyłączeń przychodów i kosztów z tytułu operacji między tymi jednostkami. W transakcjach pomiędzy jednostkami organizacyjnymi, gdy jednostka sprzedająca jest podatnikiem podatku VAT, a odbiorca nie jest podatnikiem podatku VAT, wyłączeniu podlega kwota kosztów bez podatku VAT – z uwagi na to, iż ta kwota jest równa przychodom w drugiej jednostce. W pozostałych przypadkach wyłączeniu podlegają wartości brutto, obejmujące podatek VAT.
3. Łączne zestawienie zmian w funduszu obejmuje sumę danych z jednostkowych zestawień zmian w funduszu sporządzonych przez jednostki budżetowe i zakłady budżetowe, po dokonaniu wyłączeń wartości nieodpłatnie przekazanych/otrzymanych środków trwałych (oraz środków trwałych w budowie i wartości niematerialnych i prawnych) pomiędzy tymi jednostkami.

§ 6

1. Łączne sprawozdanie finansowe podpisują Skarbnik Miasta Płocka i Prezydent Miasta Płocka lub osoby je zastępujące.
2. Łączne sprawozdanie finansowe przekazywane jest do Regionalnej Izby Obrachunkowej w formie pisemnej i w formie elektronicznej w terminie wynikającym z 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.

Załącznik Nr 1

do Instrukcji sporządzania
łącznego sprawozdania finansowego
Gminy – Miasto Płock

Wykaz jednostek objętych łącznym sprawozdaniem finansowym Gminy - Miasto Płock

1. Gmina - Miasto Płock
2. Urząd Miasta Płocka
3. Izba Wyrzeźwień
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 3
 - 3) Żłobek Miejski Nr 4
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
13. Licea i Zespoły Szkół
 - 1) Liceum Ogólnokształcące im. St. Małachowskiego
 - 2) Zespół Szkół Nr 1
 - 3) Zespół Szkół Nr 2
 - 4) Zespół Szkół Nr 3
 - 5) Zespół Szkół Nr 5
 - 6) Zespół Szkół Nr 6
 - 7) Zespół Szkół Zawodowych im. Marii Skłodowskiej - Curie
 - 8) Zespół Szkół Usług i Przedsiębiorczości
 - 9) Zespół Szkół Budowlanych Nr 1
 - 10) Zespół Szkół Ekonomiczno-Kupieckich
 - 11) Zespół Szkół Ogólnokształcących Specjalnych Nr 7
 - 12) Zespół Szkół Technicznych
14. 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 im. Króla Maciusia I
 - 5) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy Nr 1
 - 6) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy Nr 2
 - 7) Centrum Kształcenia Ustawicznego
15. Zarząd Jednostek Oświatowych
16. Rodzinny Dom Dziecka Nr 1
17. Rodzinny Dom Dziecka Nr 2
18. Rodzinny Dom Dziecka Nr 3
19. Ośrodek Rodzinnej Pieczy Zastępczej
20. Dom Pomocy Społecznej
21. Ośrodek Opiekuńczo-Wychowawczy
22. Komenda Miejska Państwowej Straży Pożarnej
23. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Płocku
24. Centrum Widowiskowo - Sportowe
25. Miejski Urząd Pracy w Płocku
26. Zakład Usług Miejskich "Muniserwis" - Zakład Budżetowy

Załącznik Nr 2

do Instrukcji sporządzania łącznego
sprawozdania finansowego
Gminy – Miasto Płock

**Wykaz wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze między jednostkami
objętymi łącznym sprawozdaniem finansowym w roku**

.....
Nazwa i adres jednostki sporządzającej zestawienie

Wykaz należności od jednostek objętych sprawozdaniem łącznym					
Lp.	Nazwa kontrahenta	Nr faktury	Data wystawienia faktury	Pozycja w bilansie	Kwota brutto
1					
2					
3					
4					
5					
Razem:					

Wykaz zobowiązań wobec jednostek objętych sprawozdaniem łącznym					
Lp.	Nazwa kontrahenta	Nr faktury	Data wystawienia faktury	Pozycja w bilansie	Kwota brutto
1					
2					
3					
4					
5					
Razem:					

.....
Podpis głównego księgowego

.....
Podpis kierownika jednostki

Załącznik Nr 3

do Instrukcji sporządzania łącznego
sprawozdania finansowego
Gminy – Miasto Płock

**Przychody i koszty z tytułu operacji dokonywanych między jednostkami objętymi łącznym
sprawozdaniem finansowym w roku**

.....
Nazwa i adres jednostki sporządzającej zestawienie

Przychody z tytułu operacji dokonywanych między jednostkami					
Lp.	Nazwa kontrahenta	Nr faktury	Kwota netto	Kwota brutto	Pozycja rachunku zysków i strat
1					
2					
3					
4					
5					
Razem:					

Koszty z tytułu operacji dokonywanych między jednostkami					
Lp.	Nazwa kontrahenta	Nr faktury	Kwota netto	Kwota brutto	Pozycja rachunku zysków i strat
1					
2					
3					
4					
5					
Razem:					

.....
Podpis głównego księgowego

.....
Podpis kierownika jednostki

Załącznik Nr 4

do Instrukcji sporządzania łącznego
sprawozdania finansowego
Gminy – Miasto Płock

Wykaz nieodpłatnie przekazanych składników majątkowych między jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem finansowym w roku

.....
Nazwa i adres jednostki sporządzającej zestawienie

Wykaz nieodpłatnie przekazanych przez jednostkę składników majątkowych							
Lp.	Nazwa jednostki, do której przekazano majątek	Nazwa składnika majątku	Pozycja w zestawieniu zmian w funduszu	Nr dokumentu	Wartość		
					początkowa	umorzenia	netto
1							
2							
3							
4							
5							
Razem:							

Wykaz nieodpłatnie otrzymanych przez jednostkę składników majątkowych							
Lp.	Nazwa jednostki, od której otrzymano majątek	Nazwa składnika majątku	Pozycja w zestawieniu zmian w funduszu	Nr dokumentu	Wartość		
					początkowa	umorzenia	netto
1							
2							
3							
4							
5							
Razem:							

.....
Podpis głównego księgowego

.....
Podpis kierownika jednostki

Załącznik Nr 5

do Instrukcji sporządzania łącznego
sprawozdania finansowego
Gminy – Miasto Płock

Zestawienie wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze między jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem finansowym w roku

Wykaz należności wobec jednostek objętych sprawozdaniem łącznym					Wykaz zobowiązań wobec jednostek objętych sprawozdaniem łącznym			
Nazwa jednostki	Nazwa kontrahenta	Nr faktury	Pozycja w bilansie	Kwota brutto	Nazwa kontrahenta	Nr faktury	Pozycja w bilansie	Kwota brutto
	Razem:				Razem:			

.....
Podpis Skarbnika Miasta Płocka

Załącznik Nr 6
do Instrukcji sporządzania łącznego
sprawozdania finansowego
Gminy – Miasto Płock

Zestawienie przychodów i kosztów z tytułu operacji dokonywanych między jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem finansowym w roku

Przychody z tytułu operacji dokonywanych między jednostkami						Koszty z tytułu operacji dokonywanych między jednostkami				
Nazwa jednostki	Nazwa kontrahenta	Nr faktury	Pozycja rachunku zysków i strat	Kwota netto	Kwota brutto	Nazwa kontrahenta	Nr faktury	Pozycja rachunku zysków i strat	Kwota netto	Kwota brutto
Razem:						Razem:				

.....
Podpis Skarbnika Miasta Płocka

Zestawienie nieodpłatnie przekazanych składników majątkowych między jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem finansowym w roku

Wykaz nieodpłatnie przekazanych przez jednostkę składników majątkowych								Wykaz nieodpłatnie otrzymanych przez jednostkę składników majątkowych						
Nazwa jednostki	Nazwa jednostki, do której przekazano majątek	Nazwa składnika majątku	Pozycja w zestawieniu zmian w funduszu	Nr dokumentu	Wartość			Nazwa jednostki, od której otrzymano majątek	Nazwa składnika majątku	Pozycja w zestawieniu zmian w funduszu	Nr dokumentu	Wartość		
					początkowa	umorzenia	netto					początkowa	umorzenia	netto
Razem:								Razem:						

.....
Podpis Skarbnika Miasta Płocka