



PREZYDENT MIASTA PŁOCKA

Zarządzenie Nr 3246/2017 Prezydenta Miasta Płocka z dnia 16 maja 2017 roku

w sprawie "Instrukcji sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy - Miasto Płock".

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2016 r. poz. 446, poz. 1579, poz. 1948 i Dz. U. z 2017 r. poz. 730), art. 33 w zw. z art. 92 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (tj. Dz. U. z 2016 r. poz. 814, poz. 1579, poz. 1948 oraz Dz. U. z 2017 r. poz. 730) oraz § 21, § 22, § 23, § 25 ust. 3 i § 26 ust. 5 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 (tj. Dz. U. z 2017 r. poz. 760) oraz § 10 ust. 1 Regulaminu organizacyjnego Urzędu Miasta Płocka nadanego zarządzeniem Nr 2260/2016 Prezydenta Miasta Płocka z dnia 22 lipca 2016 r., zmienionego zarządzeniami Prezydenta Miasta Płocka: Nr 2298/2016 z dnia 2 sierpnia 2016 roku, Nr 2645/2016 z dnia 14 listopada 2016 roku, Nr 2830/2016 z dnia 21 grudnia 2016 roku i Nr 3051/2017 z dnia 28 lutego 2017 roku zarządzam, co następuje:

§ 1

Ustalam "Instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy - Miasto Płock", zwaną dalej "Instrukcją", stanowiącą załącznik nr 1 do zarządzenia.

§ 2

Ustalam wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy - Miasto Płock, stanowiący załącznik nr 2 do zarządzenia.

§ 3

Wszystkie jednostki objęte skonsolidowanym bilansem Gminy - Miasto Płock mają obowiązek dążyć do pełnej zgodności ujęcia wzajemnych transakcji w ewidencji księgowej (w szczególności w zakresie ujęcia zdarzeń stanowiących podstawę zapisów księgowych w tym samym roku budżetowym).

§ 4

Zobowiązuję kierowników jednostek i zakładów budżetowych dla których organem założycielskim jest Gmina - Miasto Płock do:

- 1) dokonywania na dzień 31 grudnia każdego roku inwentaryzacji sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy tymi jednostkami a instytucjami kultury i spółkami kapitałowymi objętymi bilansem skonsolidowanym;
- 2) sporządzania i dostarczania do Urzędu Miasta Płocka - Wydziału Skarbu i Budżetu do dnia 31 maja następnego roku wykazu zobowiązań i należności między tymi jednostkami a instytucjami kultury i spółkami kapitałowymi objętymi bilansem skonsolidowanym, zgodnie ze wzorami zawartymi w załącznikach nr 1 i nr 2 do Instrukcji. Powyższy wykaz może zawierać wyłącznie wartości ujęte w księgach rachunkowych (roku za który sporządzono bilans) obydwu uzgadniających podmiotów.

§ 5

Zobowiązuję kierowników instytucji kultury, dla których organem założycielskim jest Gmina - Miasto Płock, do:

- 1) dokonywania na dzień 31 grudnia każdego roku inwentaryzacji sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy wszystkimi jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym;
- 2) sporządzania i dostarczania do Urzędu Miasta Płocka - Wydziału Skarbu i Budżetu do dnia 31 maja następnego roku wykazu zobowiązań i należności między jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym, zgodnie ze wzorami zawartymi w załącznikach nr 1 i nr 2 do Instrukcji. Powyższy wykaz może zawierać wyłącznie wartości ujęte w księgach rachunkowych (roku za który sporządzono bilans) obydwu uzgadniających podmiotów.

§ 6

1. Zobowiązuję zarządy spółek kapitałowych objętych konsolidacją, w których Gmina - Miasto Płock posiada udziały/akcje, do:

- 1) dokonywania na dzień 31 grudnia każdego roku inwentaryzacji sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy wszystkimi jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym;
- 2) sporządzania i dostarczania do Urzędu Miasta Płocka - Wydziału Skarbu i Budżetu do dnia 31 maja następnego roku wykazu zobowiązań i należności między jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym zgodnie ze wzorami zawartymi w załącznikach nr 1 i nr 2 do Instrukcji. Powyższy wykaz może zawierać wyłącznie wartości ujęte w księgach rachunkowych (roku za który sporządzono bilans) obydwu uzgadniających podmiotów.

2. Zobowiązuję dyrektora Wydziału Nadzoru Właścicielskiego do dostarczania bilansów rocznych spółek kapitałowych objętych konsolidacją, w których Gmina - Miasto Płock posiada udziały/akcje wraz z informacją dodatkową i objaśnieniami do Wydziału Skarbu i Budżetu nie później niż do dnia 10 czerwca następnego roku.

§ 7

Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Miasta Płocka.

§ 8

Traci moc zarządzenie nr 3104/2013 Prezydenta Miasta Płocka z dnia 17 maja 2013 roku ze zmianami.

§ 9

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i obowiązuje po raz pierwszy przy sporządzaniu bilansu skonsolidowanego za 2016 rok.

Prezydent Miasta Płocka
/-/ Andrzej Nowakowski

Załącznik Nr 1
do zarządzenia Nr 3246/2017
Prezydenta Miasta Płocka
z dnia 16 maja 2017 roku

INSTRUKCJA SPORZĄDZANIA SKONSOLIDOWANEGO BILANSU

GMINY - MIASTO PŁOCK

1. Gmina – Miasto Płock jako jednostka samorządu terytorialnego sporządza skonsolidowany bilans na podstawie obowiązujących przepisów prawa.
2. Gmina - Miasto Płock jest jednostką dominującą w rozumieniu przepisów 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 (tj. Dz. U. z 2017 r. poz. 760), zwanego dalej "rozporządzeniem".
3. Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.
4. Skonsolidowany bilans Gminy Miasto – Płock jest sporządzany w języku polskim i w walucie polskiej, w złotych i groszach, w terminie do 30 czerwca roku następującego po dniu bilansowym.
5. Konsolidacji podlegają bilanse sporządzone na dzień kończący rok obrotowy, tj. na dzień 31 grudnia każdego roku.
6. Przez bilans jednostki dominującej rozumie się łączny bilans, który obejmuje dane finansowe z bilansu z wykonania budżetu Miasta Płocka i łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów jednostek budżetowych (w tym Urzędu Miasta Płocka) i zakładu budżetowego Gminy – Miasto Płock, po dokonaniu wyłączeń wzajemnych rozliczeń między tymi jednostkami.
7. Konsolidacją obejmuje się bilans jednostki dominującej oraz bilanse łączne jednostek zależnych:
 - 1) bilans łączny samorządowych instytucji kultury, dla których organem założycielskim jest Gmina Miasto – Płock,
 - 2) bilans łączny spółek handlowych, w których jednostka dominująca posiada powyżej 50% całkowitej liczby głosów w organach spółki i uprawniona jest do podejmowania samodzielnych decyzji o ich 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, określa załącznik nr 2 do zarządzenia w sprawie „Instrukcji sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy – Miasto Płock”.
9. Jednostki, o których mowa w pkt 8, w terminie do 31 maja przekazują do Urzędu Miasta Płocka - Wydziału Skarbu i Budżetu informacje w zakresie określonym

w §4, §5 i §6 zarządzenia w sprawie „Instrukcji sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy – Miasto Płock” w formie papierowej i elektronicznej (jako edytowalny arkusz kalkulacyjny).

10. Wydział Podatków i Księgowości Urzędu Miasta Płocka w terminie do 31 maja przekazuje do Wydziału Skarbu i Budżetu informację dodatkową o wartości udziałów w spółkach prawa handlowego objętych konsolidacją, z podziałem na poszczególne podmioty, zgodnie z załącznikiem nr 3 do Instrukcji.
11. 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.
12. Bilanse jednostek, o których mowa w pkt 8, konsoliduje się metodą konsolidacji pełnej, 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) 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”;
 - 2) wzajemne należności i zobowiązania oraz inne rozrachunki o podobnym charakterze jednostek objętych konsolidacją.
14. Skonsolidowany bilans sporządza się na druku według wzoru stanowiącego załącznik nr 10 do rozporządzenia.
15. Konsolidacja przeprowadzana jest przez Wydział Skarbu i Budżetu i przebiega w następujących etapach:
 - 1) sporządzenie w złotych i groszach łącznego bilansu jednostki dominującej i skonsolidowanego bilansu jednostki dominującej poprzez odpowiednie dostosowanie aktywów i pasywów z bilansu łącznego do wzoru bilansu skonsolidowanego;
 - 2) sporządzenie w złotych i groszach łącznego bilansu samorządowych instytucji kultury i skonsolidowanego bilansu samorządowych instytucji kultury poprzez odpowiednie dostosowanie aktywów i pasywów z bilansu łącznego do wzoru bilansu skonsolidowanego;
 - 3) sporządzenie w złotych i groszach łącznego bilansu spółek prawa handlowego i skonsolidowanego bilansu spółek prawa handlowego poprzez odpowiednie

dostosowanie aktywów i pasywów z bilansu łącznego do wzoru bilansu skonsolidowanego;

- 4) sporządzenie w złotych i groszach skonsolidowanego bilansu Gminy – Miasto Płock poprzez zsumowanie poszczególnych pozycji skonsolidowanych bilansów jednostek, o których mowa w ppkt 1, 2 i 3;
- 5) sporządzenie łącznego wykazu wzajemnych zobowiązań i należności między jednostkami objętymi bilansem łącznym, instytucjami kultury i spółkami prawa handlowego z udziałem miasta objętymi bilansem skonsolidowanym;
- 6) porównanie wartości udziałów w spółkach prawa handlowego otrzymanego z Wydziału Podatków i Księgowości z informacjami dodatkowymi dostarczonymi przez spółki;
- 7) sporządzenie not korygujących wg wzoru stanowiącego załącznik nr 4 do Instrukcji;
- 8) dokonanie wyłączeń na podstawie not korygujących, o których mowa w ppkt 7 w skonsolidowanym bilansie Gminy – Miasto Płock, o którym mowa w ppkt 4;
- 9) sporządzenie w złotych i groszach skonsolidowanego bilansu Gminy – Miasto Płock po dokonaniu wyłączeń.

16. Dokumentację bilansu skonsolidowanego stanowią:

- 1) tabele dostosowujące pozycje aktywów i pasywów do wzoru bilansu skonsolidowanego;
- 2) skonsolidowany bilans jednostki dominującej;
- 3) skonsolidowany bilans samorządowych instytucji kultury;
- 4) skonsolidowany bilans spółek prawa handlowego;
- 5) skonsolidowany bilans Gminy - Miasto Płock;
- 6) łączny wykaz wzajemnych zobowiązań i należności między jednostkami objętymi bilansem łącznym, instytucjami kultury i spółkami prawa handlowego z udziałem miasta objętymi bilansem skonsolidowanym;
- 7) noty korygujące;
- 8) skonsolidowany bilans Gminy - Miasto Płock po wyłączeniach.

17. Skonsolidowany bilans Gminy – Miasto Płock podpisują Prezydent Miasta Płocka i Skarbnik Miasta Płocka lub osoby je zastępujące.

18. W przypadku rozszerzenia zakresu informacji prezentowanych w skonsolidowanym bilansie, decyzję o sporządzeniu dokumentacji dodatkowej podejmuje Skarbnik Miasta Płocka.

19. Skonsolidowany bilans przekazywany jest do Regionalnej Izby Obrachunkowej w formie dokumentu oraz w formie elektronicznej w terminie do 30 czerwca roku następującego po dniu bilansowym.

Załącznik Nr 2
do zarządzenia Nr 3246/2017
Prezydenta Miasta Płocka
z dnia 16 maja 2017 roku

Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem 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. (do 2016 roku)
8. Straż Miejska w Płocku
9. Żłobki Miejskie
 - 1) Żłobek Miejski Nr 1
 - 2) Żłobek Miejski Nr 2
 - 3) Żłobek Miejski Nr 3
 - 4) 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 5
 - 6) Miejskie Przedszkole Nr 6
 - 7) Miejskie Przedszkole Nr 8
 - 8) Miejskie Przedszkole Nr 9
 - 9) Miejskie Przedszkole Nr 10
 - 10) Miejskie Przedszkole Nr 11
 - 11) Miejskie Przedszkole Nr 12
 - 12) Miejskie Przedszkole Nr 13
 - 13) Miejskie Przedszkole Nr 14
 - 14) Miejskie Przedszkole Nr 15
 - 15) Miejskie Przedszkole Nr 16
 - 16) Miejskie Przedszkole Nr 17
 - 17) Miejskie Przedszkole Nr 19
 - 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 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 3
 - 2) Gimnazjum Nr 4
 - 3) Gimnazjum Nr 5
 - 4) 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 (do 2016 roku)
 - 8) Bursa Płocka
15. Zarząd Jednostek Oświatowych
16. Rodzinny Dom Dziecka Nr 1
17. Rodzinny Dom Dziecka Nr 2
18. Rodzinny Dom Dziecka Nr 3
19. Rodzinny Dom Dziecka Nr 4
20. Ośrodek Rodzinnej Pieczy Zastępczej
21. Dom Pomocy Społecznej
22. Ośrodek Opiekuńczo-Wychowawczy
23. Komenda Miejska Państwowej Straży Pożarnej
24. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Płocku
25. Centrum Widowiskowo – Sportowe (do 2016 roku)
26. Zarząd Budynków Komunalnych w Płocku
27. Miejski Urząd Pracy w Płocku
28. Zakład Usług Miejskich "Muniserwis" - Zakład Budżetowy
29. Książnica Płocka im Wł. Broniewskiego
30. Płocka Galeria Sztuki
31. Płocka Orkiestra Symfoniczna im Witolda Lutosławskiego
32. Płocki Ośrodek Kultury i Sztuki
33. Chór Pueri et Puellae Cantores Plocenses

34. Agencja Rewitalizacji Starówki Sp. z o.o.
35. Komunikacja Miejska Płock Sp. z o.o.
36. Miejski Zakład Gospodarki Mieszkaniowej - Towarzystwo Budownictwa Społecznego Sp. z o.o.
37. Miejskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego Sp. z o.o.
38. Rynex Sp. z o.o.
39. Wodociągi Płockie Sp. z o.o.
40. Przedsiębiorstwo Gospodarowania Odpadami w Płocku Sp. z o. o.
41. Płocki Zakład Opieki Zdrowotnej Sp. z o.o.
42. Wisła Płock S.A.
43. Sekcja Piłki Ręcznej - Wisła Płock S.A.
44. Inwestycje Miejskie Sp. z o.o.
45. Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji Sp. z o.o. (od 2016 roku)
46. Międzynarodowe Centrum Rozwoju Lokalnego CIFAL Płock Sp. z o.o. (do 2016 roku)
47. Zespół Obsługi Placówek Opiekuńczo – Wychowawczych (do 2016 roku)

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

.....
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 wystawienia faktury	Kwota w zł. (brutto)
RAZEM:				

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

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

.....
nazwa jednostki sporządzającej informację

**WYKAZ SPÓŁEK OBJĘTYCH KONSOLIDACJĄ, W KTÓRYCH GMINA - MIASTO PŁOCK POSIADA
UDZIAŁY/AKCJE**

Lp.	Nazwa spółki	Akcje Wartość wg ewidencji księgowej	Udziały Wartość wg ewidencji księgowej

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

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

Załącznik Nr 4
do Instrukcji sporządzania
skonsolidowanego bilansu Gminy - Miasto Płock
stanowiącej załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 3246/2017
Prezydenta Miasta Płocka z dnia 16 maja 2017 roku

N O T A K O R Y G U J Ą C A

Nazwa jednostki korygowanej	Korygowana pozycja bilansu	Tytuł korekty	Kwota

Informacja uzupełniająca:

Sporządził:
(pracownik wykonujący
zadanie związane z konsolidacją)

Zatwierdził:
Skarbnik Miasta
Płocka