



PREZYDENT MIASTA PŁOCKA

Zarządzenie Nr 350/2019
Prezydenta Miasta Płocka
z dnia 28 lutego 2019 roku

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

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 994, poz. 1000, poz. 1349, poz. 1432 i poz. 2500), art. 4 i 4a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 395, poz. 398, poz. 650, poz. 62, poz. 1629, poz. 2212 i poz. 2244), § 20 ust. 1 pkt 4, § 28, § 31, § 32, § 33, i § 34 ust. 4 pkt 1, ust 6 i ust. 9 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 oraz 2018 roku poz. 2471), § 10 ust. 1 Regulaminu organizacyjnego Urzędu Miasta Płocka nadanego zarządzeniem Nr 150/2018 Prezydenta Miasta Płocka z dnia 31 grudnia 2018 r., zmienionego zarządzeniami Prezydenta Miasta Płocka: Nr 190/2019 z dnia 14 stycznia 2019 roku i Nr 278/2019 z dnia 5 lutego 2019 roku zarządzam, co następuje:

§ 1

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

§ 2

Traci moc zarządzenie nr 3247/2017 Prezydenta Miasta Płocka z dnia 16 maja 2017 roku w sprawie wprowadzenia „Instrukcji sporządzania łącznego sprawozdania finansowego Gminy - Miasto Płock”, zmienione zarządzeniem nr 4109/2018 z dnia 27 marca 2018 roku.

§ 3

Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Miasta Płocka.

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i ma zastosowanie po raz pierwszy do sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego Gminy – Miasto Płock za 2018 rok.

Prezydent Miasta Płocka

/-/ Andrzej Nowakowski

**Instrukcja
sporządzania łącznego sprawozdania finansowego
Gminy – Miasto Płock**

§ 1

Ilekcroć w instrukcji jest mowa o:

- 1) ustawie o rachunkowości – rozumie się przez to ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2018 poz. 395 ze zmianami),
- 2) rozporządzeniu - rozumie się przez to rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 ze zmianami).

§ 2

1. Łączne sprawozdanie finansowe Gminy – Miasto Płock, zwane danej „sprawozdaniem łącznym”, składa się z:

- 1) łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów jednostek budżetowych i zakładów budżetowych, zawierającego informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 5 do rozporządzenia ,
- 2) łącznego rachunku zysków i strat obejmującego dane wynikające z rachunków zysków i strat jednostek budżetowych i zakładów budżetowych, zawierającego informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 10 do rozporządzenia,
- 3) łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu jednostek budżetowych i zakładów budżetowych, zawierającego informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 11 do rozporządzenia,
- 4) informacji dodatkowej obejmującej dane wynikające z informacji dodatkowych jednostek budżetowych i zakładów budżetowych, zawierającej informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 12 do rozporządzenia.

2. Sprawozdanie łączne 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 wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami organizacyjnymi.

§ 3

W celu sporządzenia informacji dodatkowej, o której mowa w § 2 ust.1 pkt 4, stosuje się następujące zasady grupowania danych do ich prezentacji w wybranych pozycjach informacji dodatkowej:

- 1) W części I. „Wprowadzenie do sprawozdania finansowego”, pkt 4 „omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów oraz zasad umarzania i amortyzowania składników majątku trwałego wykazuje się wybrane i stosowane rozwiązania dopuszczone ustawą o rachunkowości oraz rozporządzeniem, prezentowane w szczególności wynikającej z załącznika nr 8 do niniejszej instrukcji,
- 2) W części II. „Dodatkowe informacje i objaśnienia”:
 - a) dane w pkt 1.1. prezentuje się w szczególności wynikającej z załącznika nr 9 do niniejszej instrukcji,
 - b) dane w pkt 1.3. prezentuje się w szczególności wynikającej z załącznika nr 10 do niniejszej instrukcji,
 - c) dane w pkt 1.4. prezentuje się w szczególności wynikającej z załącznika nr 11 do niniejszej instrukcji,
 - d) dane w pkt 1.5. prezentuje się w szczególności wynikającej z załącznika nr 12 do niniejszej instrukcji,
 - e) dane w pkt 1.6. prezentuje się w szczególności wynikającej z załącznika nr 13 do niniejszej instrukcji,
 - f) dane w pkt 1.7. prezentuje się w szczególności wynikającej z załącznika nr 14 do niniejszej instrukcji,
 - g) dane w pkt 1.8. prezentuje się w szczególności wynikającej z załącznika nr 15 do niniejszej instrukcji,
 - h) dane w pkt 1.9. prezentuje się w szczególności wynikającej z załącznika nr 16 do niniejszej instrukcji,
 - i) dane w pkt 1.11. prezentuje się w szczególności wynikającej z załącznika nr 17 do niniejszej instrukcji.
 - j) dane w pkt 1.12. prezentuje się w szczególności wynikającej z załącznika nr 18 do niniejszej instrukcji,
 - k) dane w pkt 1.13. prezentuje się w szczególności wynikającej z załącznika nr 19 do niniejszej instrukcji,
 - l) dane w pkt 1.15. wynikają z prowadzonych kont księgowych o symbolach 404 – Wynagrodzenia oraz 405 – Ubezpieczenia i inne świadczenia,
 - m) dane w pkt 2.2. są zgodne ze stroną WN konta 080 w roku obrotowym,
 - n) dane w pkt 3. obejmują m.in. stan środków na rachunku Split.

§ 4

1. 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 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.

2. Przed sporządzeniem informacji uzupełniających, o których mowa w ust. 1 główni księgowi jednostek budżetowych i zakładów budżetowych mają obowiązek dokonania między sobą uzgodnienia i weryfikacji wykazu wzajemnych rozliczeń. Podpisane przez kierowników jednostek organizacyjnych informacje uzupełniające, o których mowa w ust. 1 załączone do rocznego sprawozdania finansowego zawierają wyłącznie wartości ujęte w księgach rachunkowych (roku którego dotyczy sprawozdanie finansowe) obydwu uzgadniających jednostek organizacyjnych.

3. Kierownicy jednostek budżetowych i zakładów budżetowych przesyłają w formie elektronicznej (edytowalny arkusz kalkulacyjny) informacje uzupełniające, o których mowa w ust. 1. do Urzędu Miasta Płocka Wydziału Skarbu i Budżetu w terminie złożenia rocznego sprawozdania finansowego.

§ 5

W celu dokonania wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami organizacyjnymi na podstawie dokumentów, o których mowa w § 1 i § 3 Wydział Skarbu i Budżetu sporządza arkusze wyłączeń, wg wzorów stanowiących załączniki nr 5, 6 i 7 do niniejszej instrukcji.

§ 6

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 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.

§ 7

1. Sprawozdanie łączne podpisują Skarbnik Miasta Płocka i Prezydent Miasta Płocka lub osoby je zastępujące.
2. Sprawozdanie łączne przekazywane jest do Regionalnej Izby Obrachunkowej w postaci dokumentu elektronicznego oraz publikowane jest Biuletynie Informacji Publicznej w terminach wynikających z rozporządzenia.

załącznik nr 1
do Instrukcji sporządzania
łącznego sprawozdania finansowego
Gminy – Miasto Płock

stanowiącej załącznik
do zarządzenia nr 350/2019
Prezydenta Miasta Płocka
z dnia 28 lutego 2019 r.

**Wykaz jednostek objętych łącznym sprawozdaniem finansowym
Gminy - Miasto Płock**

1. Urząd Miasta Płocka
2. Izba Wyrzeźwień
3. Miejski Ogród Zoologiczny
4. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej
5. Miejski Zarząd Dróg
6. Straż Miejska
7. Żłobki Miejskie
 - 1) Żłobek Miejski Nr 1
 - 2) Żłobek Miejski Nr 2
 - 3) Żłobek Miejski Nr 3
 - 4) Żłobek Miejski Nr 4
8. 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
9. 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
- 16) Szkoła Podstawowa Nr 14
- 17) Szkoła Podstawowa Nr 21
- 18) Szkoła Podstawowa Specjalna Nr 24
10. Licea i Zespoły Szkół
 - 1) Liceum Ogólnokształcące im. St. Małachowskiego
 - 2) Zespół Szkół Nr 1
 - 3) Zespół Szkół Nr 3
 - 4) Zespół Szkół Nr 5
 - 5) Zespół Szkół Nr 6
 - 6) Zespół Szkół Zawodowych im. Marii Skłodowskiej - Curie
 - 7) Zespół Szkół Usług i Przedsiębiorczości
 - 8) Zespół Szkół Budowlanych Nr 1
 - 9) Zespół Szkół Ekonomiczno-Kupieckich
 - 10) Zespół Szkół Technicznych
11. 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) Bursa Płocka
12. Zarząd Jednostek Oświatowych
13. Rodzinny Dom Dziecka Nr 1
14. Rodzinny Dom Dziecka Nr 2
15. Rodzinny Dom Dziecka Nr 3
16. Rodzinny Dom Dziecka Nr 4
17. Ośrodek Rodzinnej Pieczy Zastępczej
18. Dom Pomocy Społecznej „Przyjaznych Serc”
19. Ośrodek Opiekuńczo – Wychowawczy
20. Komenda Miejska Państwowej Straży Pożarnej
21. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego
22. Zarząd Budynków Komunalnych
23. Miejski Urząd Pracy
24. Zakład Usług Miejskich „Muniserwis”

**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 dokumentu *)	Data wystawienia dokumentu	Pozycja w bilansie	Kwota brutto
1					
2					
3					
4					
5					
Razem:					

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

.....
Podpis głównego księgowego

.....
Podpis kierownika jednostki

*) w odniesieniu do należności i zobowiązań związanych z opłatami za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie ma konieczności wskazywania dokumentu, przy czym jako kwotę brutto należy wykazać kwotę uzgodnioną przez jednostkę sporządzającą zestawienie z Referatem Opłat Urzędu Miasta Płocka

załącznik nr 3
do Instrukcji sporządzania łącznego
sprawozdania finansowego
Gminy – Miasto Płock

stanowiącej załącznik
do zarządzenia nr 350/2019
Prezydenta Miasta Płocka
z dnia 28 lutego 2019 r.

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 dokumentu *)	Data wystawienia dokumentu	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 dokumentu *)	Data wystawienia dokumentu	Kwota netto	Kwota brutto	Pozycja rachunku zysków i strat
1						
2						
3						
4						
5						
Razem:						

.....
Podpis głównego księgowego

.....
Podpis kierownika jednostki

*) w odniesieniu do przychodów i kosztów związanych z opłatami za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie ma konieczności wskazywania dokumentu, przy czym jako kwotę netto i kwotę brutto należy wykazać łączną kwotę roczną uzgodnioną przez jednostkę sporządzającą zestawienie z Referatem Opłat Urzędu Miasta Płocka

załącznik nr 4
do Instrukcji sporządzania łącznego
sprawozdania finansowego
Gminy – Miasto Płock

stanowiącej załącznik
do zarządzenia nr 350/2019
Prezydenta Miasta Płocka
z dnia 28 lutego 2019 r.

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	Data wystawienia 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	Data wystawienia 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

stanowiącej załącznik
do zarządzenia nr 350/2019
Prezydenta Miasta Płocka
z dnia 28 lutego 2019 r.

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 dokumentu	Data wystawienia dokumentu	Pozycja w bilansie	Kwota brutto	Nazwa kontrahenta	Nr dokumentu	Data wystawienia dokumentu	Pozycja w bilansie	Kwota brutto
Razem:						Razem:				

.....
Imię i nazwisko osoby sporządzającej zestawienie

.....
Podpis Skarbnika Miasta Płocka

załącznik nr 6
do Instrukcji sporządzania łącznego
sprawozdania finansowego
Gminy – Miasto Płock

stanowiącej załącznik
do zarządzenia nr 350/2019
Prezydenta Miasta Płocka
z dnia 28 lutego 2019 r.

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 dokumentu	Data wystawienia dokumentu	Pozycja rachunku zysków i strat	Kwota netto	Kwota brutto	Nazwa kontrahenta	Nr dokumentu	Data wystawienia dokumentu	Pozycja rachunku zysków i strat	Kwota netto	Kwota brutto
Razem:							Razem:					

.....
Imię i nazwisko osoby sporządzającej zestawienie

.....
Podpis Skarbnika Miasta Płocka

załącznik nr 7
do Instrukcji sporządzania łącznego
sprawozdania finansowego
Gminy – Miasto Płock

stanowiącej załącznik
do zarządzenia nr 350/2019
Prezydenta Miasta Płocka
z dnia 28 lutego 2019 r.

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	Data wystawienia dokumentu	Wartość			Nazwa jednostki, od której otrzymano majątek	Nazwa składnika majątku	Pozycja w zestawieniu zmian w funduszu	Nr dokumentu	Data wystawienia dokumentu	Wartość			
						początkowa	umorzenia	netto						początkowa	umorzenia	netto	
Razem:									Razem:								

.....
Imię i nazwisko osoby sporządzającej zestawienie

.....
Podpis Skarbnika Miasta Płocka

I.4. Metody wyceny aktywów i pasywów

Lp.	Składniki majątku	Wycena w ciągu roku	Wycena na dzień bilansowy
1	2	3	4
1	Wartości niematerialne i prawne – pochodzące z zakupu		
2	Wartości niematerialne i prawne – otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji organu		
3	Wartości niematerialne i prawne – otrzymane nieodpłatnie na podstawie spadku lub darowizny		
4	Środki trwałe pochodzące z zakupu		
5	Środki trwałe wytworzone we własnym zakresie		
6	Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji organu		
7	Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie na podstawie spadku lub darowizny		
8	Środki trwałe ujawnione		
9	Środki trwałe w budowie		
10	Materiały		
11	Należności		
12	Zobowiązania		
13	Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych		
14	Pozostałe aktywa i pasywa		
15	Inne, w tym:		
15.1	.....		
15.1	.....		

.....
Podpis głównego księgowego

.....
Podpis kierownika jednostki

II.1.1.1 Zmiana wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, środków trwałych, pozostałych środków trwałych, zbiorów bibliotecznych, eksponatów muzealnych itp.

L.p.	Składniki aktywów trwałych wg pozycji bilansowych	Stan na początek roku obrotowego (brutto)	Zwiększenie wartości początkowej				Zmniejszenie wartości początkowej				Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10+11)	Stan na koniec roku obrotowego (brutto) (3 + 7 -12)
			aktualizacja	przychody	przemieszczenie	Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4 + 5 + 6)	zbycie	likwidacja	przemieszczenie	inne (w tym aktualizacja)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	I. Wartości niematerialne i prawne											
2	II. Środki trwałe, w tym:											
2.1	grupa											
2.2	grupa											
2.3	grupa											
3	III. Pozostałe środki trwałe, w tym:											
3.1	.....											
3.2	.....											
3.3	.....											
4	IV. Inne, w tym:											
4.1	.....											
4.2	.....											
5	Razem											

II.1.1.2 Zmiana stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych, środków trwałych, pozostałych środków trwałych, zbiorów bibliotecznych, eksponatów muzealnych itp.

L.p.	Składniki aktywów trwałych wg pozycji bilansowych	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego				Zmniejszenie w ciągu roku obrotowego			Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (3 + 7 – 10)	Wartość netto środków trwałych	
			aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne	Ogółem zwiększenie umorzenia (4 + 5 + 6)	aktualizacja	inne	Ogółem zmniejszenie umorzenia (8 + 9)		Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	I. Wartości niematerialne i prawne											
2	II. Środki trwałe, w tym:											
2.1	grupa											
2.2	grupa											
2.3	grupa											
3	III. Pozostałe środki trwałe, w tym:											
3.1	.....											
3.2	.....											
3.3	.....											
4	IV. Inne, w tym:											
4.1	.....											
4.2	.....											
5	Razem											

.....
Podpis głównego księgowego

.....
Podpis kierownika jednostki

II.1.3.1 Kwoty dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość długoterminowych aktywów niefinansowych

Lp.	Składniki aktywów trwałych wg pozycji bilansowych	Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku (3 + 4 -5)
1	2	3	4	5	6
1	I. Wartości niematerialne i prawne				
2	II. Środki trwałe, z tego:				
2.1	grupa				
2.2	grupa				
3	Razem				

II.1.3.2 Kwoty dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość długoterminowych aktywów finansowych

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku (3 + 4 -5)
1	2	3	4	5	6
1	1. Długoterminowe aktywa finansowe, z tego:				
1.1	1.1 Akcje i udziały				
1.2	1.2 Papiery wartościowe długoterminowe				
1.3	1.3 Inne. tj.				
2	Razem				

.....
Podpis głównego księgowego

.....
Podpis kierownika jednostki

załącznik nr 11

do Instrukcji sporządzania łącznego
sprawozdania finansowego
Gminy – Miasto Płock

stanowiącej załącznik
do zarządzenia nr 350/2019
Prezydenta Miasta Płocka
z dnia 28 lutego 2019 r.

II.1.4 Wartość gruntów użytkowanych wieczystie

Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (1 + 2 – 3)
	zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4

.....
Podpis głównego księgowego

.....
Podpis kierownika jednostki

załącznik nr 12
do Instrukcji sporządzania łącznego
sprawozdania finansowego
Gminy – Miasto Płock

stanowiącej załącznik
do zarządzenia nr 350/2019
Prezydenta Miasta Płocka
z dnia 28 lutego 2019 r.

II.1.5 Obce środki trwałe używane na podstawie umów najmu, dzierżawy lub inny umów

L.p.	Grupa środków trwałych według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3 + 4 – 5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1					
2					
3					
4					
5	Razem				

.....
Podpis głównego księgowego

.....
Podpis kierownika jednostki

II.1.6 Papiery wartościowe

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku		Zwiększenia		Zmniejszenia		Stan na koniec roku	
1	2	3	4	5	6	7	8	9 (3 + 5 – 7)	10 (4 + 6 – 8)
I	Akcje	ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość
1.1	-								
1.2	-								
2.	Udziały								
2.1	-								
2.2	-								
3.	Dłużne papiery wartościowe								
3.1	-								
3.2	-								
4.	Inne papiery wartościowe								
4.1	-								
4.2	-								
5	RAZEM								

.....
Podpis głównego księgowego

.....
Podpis kierownika jednostki

II.1.7 Odpisy aktualizujące wartość należności

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku	Zmiany stanu odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku (3 + 4 – 5)
			Zwiększenia	Zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1	Należności długoterminowe				
2	Należności krótkoterminowe				
3	Razem				

.....
Podpis głównego księgowego

.....
Podpis kierownika jednostki

II.1.8 Rezerwy na koszty i zobowiązania

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan na koniec roku obrotowego (3 + 4 – 7)
				wykorzystanie (rozliczone z zobowiązaniami)	rozwiązanie rezerwy	razem (5 + 6)	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Rezerwy długoterminowe, w tym na cele:						
2.1	-						
2.2	-						
2	Rezerwy krótkoterminowe, w tym na cele:						
2.1	-						
2.2	-						
3	Razem						

.....
Podpis głównego księgowego

.....
Podpis kierownika jednostki

II.1.9 Zobowiązania długoterminowe

L.p.	Wyszczególnienie	Okres wymagalności						Razem	
		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5		powyżej 5 lat			
		Stan na							
		BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO (3 + 5 + 7) 9	BZ (4 + 6 + 8) 10
1	2	3	4	5	6	7	8		
1	- zobowiązanie z tytułu								
2	- zobowiązanie z tytułu								
3	- zobowiązanie z tytułu								
4	Razem								

.....
Podpis głównego księgowego

.....
Podpis kierownika jednostki

II.1.11 Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota zobowiązania		Kwota zabezpieczenia		Na aktywach trwałych		Na aktywach obrotowych	
		na początek roku obrotowego	na koniec roku obrotowego	na początek roku obrotowego	na koniec roku obrotowego	na początek roku obrotowego	na koniec roku obrotowego	na początek roku obrotowego	na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Weksel								
2	Hipoteka								
3	Zastaw								
4	Inne								
5	Razem								

.....
Podpis głównego księgowego

.....
Podpis kierownika jednostki

II.1.12 Wykaz zobowiązań warunkowych

Lp.	Tytuł zobowiązania warunkowego	Kwota zobowiązania		w tym zabezpieczone na majątku		z tego:			
		stan na początek roku	stan na koniec roku	stan na początek roku	stan na koniec roku	na aktywach trwałych		na aktywach obrotowych	
						stan na początek roku	stan na koniec roku	stan na początek roku	stan na koniec roku
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Udzielone gwarancje i poręczenia								
2	Kaucje i wadia								
3	Weksle								
4	Inne, w tym:								
4.1	-								
4.2	-								
5	Razem								

.....
Podpis głównego księgowego

.....
Podpis kierownika jednostki

II.1.13.1 Czynne rozliczenia międzyokresowe

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego (3 + 4 – 5)
1	2	3	4	5	6
1	Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:				
1.1	- długoterminowe, w tym:				
1.1.1	-				
1.1.2	-				
1.2	- krótkoterminowe, w tym:				
1.2.1	-				
1.2.2	-				
2	Czynne rozliczenia międzyokresowe przychodów, w tym:				
2.1	- długoterminowe, w tym:				
2.1.1	-				
2.1.2	-				
2.2	- krótkoterminowe, w tym:				
2.2.1	-				
2.2.2	-				
3	Razem				

II.1.13.2 Rozliczenia międzyokresowe przychodów

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego (3 + 4 – 5)
1	2	3	4	5	6
1	-				
2	-				
3	-				
4	-				
5	-				
6	Razem				

.....
Podpis głównego księgowego

.....
Podpis kierownika jednostki