



PREZYDENT MIASTA PŁOCKA

Zarządzenie Nr 1814/2026
Prezydenta Miasta Płocka
z dnia 18 maja 2026 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 (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 1153 ze zm.), art. 33 w zw. z art. 92 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 1684 ze zm.) oraz § 23 ust. 6, § 29, § 30, § 31, § 33 ust. 4 i § 34 ust. 4 pkt 2, ust. 5 i ust. 6 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 (tj. Dz. U. z 2020 r. poz. 342 ze zm.) oraz § 10 ust. 1 Regulaminu organizacyjnego Urzędu Miasta Płocka nadanego zarządzeniem Nr 900/2025 Prezydenta Miasta Płocka z dnia 30 kwietnia 2025 roku ze zm. 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

Zobowiązuję wszystkie jednostki objęte skonsolidowanym bilansem Gminy - Miasto Płock do dążenia do pełnej zgodności ujęcia w ewidencji księgowej wzajemnych transakcji (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, weryfikacji 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, weryfikacji 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, weryfikacji 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 kierownika Referatu 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 519/2019 Prezydenta Miasta Płocka z dnia 10 maja 2019 roku ze zmianami.

§ 9

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i obowiązuje po raz pierwszy przy sporządzaniu bilansu skonsolidowanego za 2025 rok.

Prezydent Miasta Płocka

/-/ Andrzej Nowakowski

Załącznik Nr 1
do zarządzenia Nr 1814/2026
Prezydenta Miasta Płocka
z dnia 18 maja 2026 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 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 (tj. Dz. U. z 2020 r. poz. 342 ze zm.), 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 zakładów budżetowych 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 elektronicznej opatrzonej podpisami kwalifikowanymi głównego księgowego jednostki i kierownika jednostki (lub osoby je zastępujące) oraz jako edytowalny arkusz kalkulacyjny.
10. Wydział Finansowo - Księgowy 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. Przekazanie informacji odbywa się w formie elektronicznej opatrzonej podpisami kwalifikowanymi głównego księgowego jednostki i kierownika jednostki (lub osoby je zastępujące).
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 następnny.
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 tą częścią wycenionych wg wartości godziwej aktywów netto jednostek zależnych, która odpowiada 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 9 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 Finansowo - Księgowego 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 postaci dokumentu elektronicznego opatrzonego kwalifikowanym podpisem elektronicznym, w terminie do 30 czerwca roku następującego po dniu bilansowym.

NOTA KORYGUJĄCA

Nazwa jednostki korygowanej	Korygowana pozycja bilansu	Tytuł korekty	Kwota

Informacja uzupełniająca:

Sporządził:

(pracownik wykonujący
zadanie związane z konsolidacją)

Zatwierdził:

Skarbnik Miasta
Płocka

Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy - Miasto Płock

1. Gmina - Miasto Płock
2. Urząd Miasta Płocka
3. Żłobki Miejskie
 - 1) Żłobek Miejski Nr 1
 - 2) Żłobek Miejski Nr 2
 - 3) Żłobek Miejski Nr 3
 - 4) Żłobek Miejski Nr 4
4. Miejskie Przedszkola
 - 1) Miejskie Przedszkole Nr 1
 - 2) Miejskie Przedszkole Nr 2
 - 3) Miejskie Przedszkole z Oddziałami Integracyjnymi 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 z Oddziałami Integracyjnymi Nr 15
 - 15) Miejskie Przedszkole z Oddziałami Integracyjnymi Nr 16
 - 16) Miejskie Przedszkole Nr 17
 - 17) Miejskie Przedszkole Nr 19
 - 18) Miejskie Przedszkole Nr 21
 - 19) Miejskie Przedszkole Nr 27 (do 2026 roku)
 - 20) Miejskie Przedszkole Nr 29
 - 21) Miejskie Przedszkole z Oddziałami Integracyjnymi Nr 31
 - 22) Miejskie Przedszkole z Oddziałami Integracyjnymi Nr 33
 - 23) Miejskie Przedszkole Nr 34
 - 24) Miejskie Przedszkole Nr 37
5. Szkoły Podstawowe
 - 1) Szkoła Podstawowa Nr 1
 - 2) Szkoła Podstawowa z Oddziałami Dwujęzycznymi Nr 3
 - 3) Szkoła Podstawowa Nr 5
 - 4) Szkoła Podstawowa Nr 6
 - 5) Szkoła Podstawowa z Oddziałami Integracyjnymi Nr 11
 - 6) Szkoła Podstawowa Nr 12
 - 7) Szkoła Podstawowa Nr 13 (do 2026 roku)
 - 8) Szkoła Podstawowa Nr 14
 - 9) Szkoła Podstawowa Nr 15
 - 10) Szkoła Podstawowa Nr 16
 - 11) Szkoła Podstawowa Nr 17
 - 12) Szkoła Podstawowa Nr 18
 - 13) Szkoła Podstawowa Nr 20
 - 14) Szkoła Podstawowa Nr 21
 - 15) Szkoła Podstawowa z Oddziałami Integracyjnymi Nr 22
 - 16) Szkoła Podstawowa z Oddziałami Integracyjnymi Nr 23
 - 17) Szkoła Podstawowa Specjalna Nr 24
 - 18) Ogólnokształcąca Szkoła Muzyczna I i II Stopnia

6. Licea i Zespoły Szkół
 - 1) Liceum Ogólnokształcące im. St. Małachowskiego
 - 2) III Liceum Ogólnokształcące z Oddziałami Dwujęzycznymi im. M. Dąbrowskiej
 - 3) Liceum Ogólnokształcące z Oddziałami Dwujęzycznymi im. Wł. Jagiełły
 - 4) Zespół Szkół Nr 1
 - 5) Zespół Szkół Nr 5
 - 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
7. 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 Macjusia Pierwszego
 - 5) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy Nr 1
 - 6) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy Nr 2
 - 7) Bursa Płocka
8. Zarząd Jednostek Oświatowych
9. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej
10. Środowiskowy Dom Samopomocy
11. Dom Pomocy Społecznej „Przyjaznych Serc”
12. Ośrodek Opiekuńczo-Wychowawczy
13. Ośrodek Rodzinnej Pieczy Zastępczej
14. Miejski Urząd Pracy w Płocku
15. Miejski Zarząd Dróg
16. Straż Miejska
17. Izba Wyrzeźwień
18. Zarząd Budynków Komunalnych w Płocku
19. Komenda Miejska Państwowej Straży Pożarnej
20. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Płocku
21. Zakład Aktywności Zawodowej
22. Zakład Usług Miejskich "Muniserwis"
23. Książnica Płocka im Wł. Broniewskiego
24. Płocka Galeria Sztuki
25. Płocka Orkiestra Symfoniczna im. Witolda Lutosławskiego
26. Płocki Ośrodek Kultury i Sztuki im. Franciszki i Stefana Themersonów
27. Chór Pueri et Puellae Cantores Plocenses
28. Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji Sp. z o.o.
29. Agencja Rewitalizacji Starówki Sp. z o.o.
30. Komunikacja Miejska Płock Sp. z o.o.
31. Miejski Zakład Gospodarki Mieszkaniowej - Towarzystwo Budownictwa Społecznego Sp. z o.o.
32. Miejskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego Sp. z o.o.
33. Rynex Sp. z o.o.
34. Wodociągi Płockie Sp. z o.o.
35. Przedsiębiorstwo Gospodarowania Odpadami w Płocku Sp. z o. o.
36. Płocki Zakład Opieki Zdrowotnej Sp. z o.o.
37. Wisła Płock S.A.
38. Sekcja Piłki Ręcznej - Wisła Płock S.A.
39. Inwestycje Miejskie Sp. z o.o.
40. Miejski Ogród Zoologiczny Sp. z o.o.