



PREZYDENT MIASTA PŁOCKA

Zarządzenie Nr 463/2011 Prezydenta Miasta Płocka z dnia 24 maja 2011 roku

w sprawie "Instrukcji sporządzenia skonsolidowanego bilansu Gminy - Miasto Płock za 2010 rok".

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, z 2010 r. Nr 28, poz. 142 i poz. 146, Nr 40, poz. 230 i Nr 106, poz. 675 oraz z 2011 r. Nr 21, poz. 113), art. 33 w zw. z art. 92 ust. 1 pkt 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, Nr 157, poz. 1241, z 2010 r. Nr 28, poz. 142 i 146, Nr 40, poz. 230, Nr 106, poz. 675 oraz z 2011 r. Nr 21, poz. 113), § 15 ust. 1 pkt 4 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) oraz § 20, § 21, § 23, § 25 ust. 3, § 26 ust. 5 i § 27 ust. 1 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. Nr 128, poz. 861) zarządza się, co następuje:

§ 1

Ustala się "Instrukcję sporządzenia skonsolidowanego bilansu Gminy - Miasto Płock za 2010 rok", stanowiącą załącznik nr 1 do zarządzenia.

§ 2

Ustala się wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy - Miasto Płock za 2010 rok, stanowiący załącznik nr 2 do zarządzenia.

§ 3

Zobowiązuje się kierowników jednostek i zakładów budżetowych oraz instytucji kultury Gminy - Miasto Płock do:

- 1) dokonania na dzień 31 grudnia 2010 roku inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących między jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym,
- 2) sporządzenia i dostarczenia do Urzędu Miasta Płocka Wydziału Skarbu i Budżetu Oddziału Budżetu do dnia 6 czerwca 2011 roku wykazu zobowiązań i należności między jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym, zgodnie z wzorami zawartymi w załącznikach do Instrukcji, o której mowa w § 1.

§ 4

Zobowiązuje się zarządy spółek kapitałowych objętych konsolidacją, w których Gmina - Miasto Płock posiada udziały/akcje do:

- 1) dokonania na dzień 31 grudnia 2010 roku inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących między jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym,
- 2) sporządzenia i dostarczenia do Urzędu Miasta Płocka Wydziału Skarbu i Budżetu Oddziału Budżetu do dnia 6 czerwca 2011 roku wykazu zobowiązań i należności między jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym zgodnie z wzorami zawartymi w załącznikach do Instrukcji, o której mowa w § 1,
- 3) dostarczenia bilansu rocznego wraz z informacją dodatkową i objaśnieniami za 2010 rok do Urzędu Miasta Płocka Wydziału Skarbu i Budżetu Oddziału Budżetu nie później niż do dnia 3 czerwca 2011 roku.

§ 5

Traci moc zarządzenie Nr 4901/10 Prezydenta Miasta Płocka z dnia 13 lipca 2010 r. w sprawie instrukcji sporządzania skonsolidowanego bilansu Miasta Płocka.

§ 6

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta Płocka.

§ 7

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Prezydent Miasta Płocka
/-/ Andrzej Nowakowski

Załącznik Nr 1
do zarządzenia Nr 463/11
Prezydenta Miasta Płocka
z dnia 24 maja 2011 r.

**INSTRUKCJA SPORZĄDZENIA
SKONSOLIDOWANEGO BILANSU
GMINY - MIASTO PŁOCK ZA 2010 ROK**

Skonsolidowany bilans Gminy - Miasto Płock za 2010 rok, zwany dalej „skonsolidowanym bilansem”, sporządza się według następujących zasad:

1. Termin sporządzenia skonsolidowanego bilansu: do dnia 30 czerwca 2011 roku.
2. Skonsolidowany bilans jest sporządzany w języku polskim i w walucie polskiej, w złotych i groszach i jest przechowywany w siedzibie Miasta.
3. Konsolidacji podlegają bilanse sporządzone na dzień kończący rok obrotowy, tj. na dzień 31 grudnia 2010 roku.
4. Gmnia - Miasto Płock jest uznawana za jednostkę dominującą zgodnie z § 21 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. Nr 128, poz. 861), zwanego dalej rozporządzeniem.
5. 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 oraz dane z bilansów jednostek budżetowych i zakładów budżetowych.
6. Konsolidacją obejmuje się bilans jednostki dominującej oraz następujące bilanse jednostek zależnych:
 - 1) bilans łączny instytucji kultury,
 - 2) bilans łączny spółek handlowych, w których jednostka dominująca posiada powyżej 50% całkowitej liczby głosów w organach spółki, 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.
7. Wykaz jednostek, o których mowa w pkt 5 i 6, zwanych dalej grupą kapitałową, określa załącznik nr 2 do zarządzenia Prezydenta Miasta Płocka w

sprawie "Instrukcji sporządzenia skonsolidowanego bilansu Gminy Miasto Płock za 2010 rok".

8. Urząd Miasta Płocka łącznie ze sprawozdaniem finansowym, o którym mowa w § 26 ust. 1 rozporządzenia wymienionego w pkt 4 sporządza informację dodatkową o wzajemnych należnościach i zobowiązaniach między jednostkami objętymi konsolidacją, według wzorów stanowiących odpowiednio załączniki nr 1 i nr 2 do niniejszej instrukcji oraz informację dodatkową zawierającą wartości udziałów w spółkach prawa handlowego objętych konsolidacją z podziałem na poszczególne podmioty zgodnie z załącznikiem nr 3 do niniejszej instrukcji.
9. łącznie z bilansem z wykonania budżetu Miasta Płocka, o którym mowa w § 20 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia wymienionego w pkt 4, sporządzana jest informacja o wzajemnych należnościach i zobowiązaniach.
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 okresie, o którym mowa w pkt 10.
12. Bilanse jednostek, o których mowa w pkt 5 i 6, na podstawie art. 60 ustawy 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) 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. Skonsolidowany bilans sporządza się na druku stanowiącym załącznik Nr 7 do rozporządzenia 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 z 2008 r. Nr 72, poz.422) w następujących etapach:

- 1) sporządzenie w złotych i groszach łącznego bilansu jednostki dominującej, obejmującego jednostki wymienione w pkt 5;
 - 2) sporządzenie w złotych i groszach łącznego bilansu instytucji kultury;
 - 3) sporządzenie w złotych i groszach łącznego bilansu spółek prawa handlowego, określonych w pkt 6 ppkt 2;
 - 4) sporządzenie w złotych i groszach łącznego bilansu z łącznych bilansów jednostek, o których mowa w ppkt 1, 2 i 3;
 - 5) dokonanie eliminacji kapitałów i udziałów/akcji pomiędzy jednostkami oraz dokonanie eliminacji rozrachunków pomiędzy jednostkami, o których mowa w pkt 13, na podstawie not korygujących sporządzonych według wzoru stanowiącego załącznik nr 4 do niniejszej instrukcji;
 - 6) sporządzenie w złotych i groszach skonsolidowanego bilansu Gminy - Miasto Płock za 2010 rok, po dokonaniu wyłączeń.
15. Skonsolidowany bilans podpisują: Prezydent Miasta Płocka oraz Skarbnik Miasta Płocka lub osoby je zastępujące.
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 do dnia 30 czerwca 2011 roku.

Załącznik Nr 2
do zarządzenia Nr 463/11
Prezydenta Miasta Płocka
z dnia 24 maja 2011r.

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.
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 Nr 2
 - 8) Zespół Szkół Usług i Przedsiębiorczości
 - 9) Zespół Szkół Budowlanych Nr 1
 - 10) Zespół Szkół Ekonomiczno-Kupieckich
 - 11) Zespół Szkół Ogólnokształcących Specjalnych Nr 7
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
 - 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 Adopcyjno-Opiekuńczy
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. Książnica Płocka im Wł. Broniewskiego
27. Płocka Galeria Sztuki
28. Płocka Orkiestra Symfoniczna im Witolda Lutosławskiego
29. Płocki Ośrodek Kultury i Sztuki
30. Agencja Rewitalizacji Starówki Sp. z o.o.
31. Komunikacja Miejska Płock Sp. z o.o.
32. Miejski Zakład Gospodarki Mieszkaniowej - Towarzystwo Budownictwa Społecznego Sp. z o.o.
33. Miejskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego Sp. z o.o.

34. Rynex Sp. z o.o.
35. Wodociągi Płockie Sp. z o.o.
36. Zakład Utylizacji Odpadów Komunalnych Sp. z o.o.
37. Płocki Zakład Opieki Zdrowotnej Sp. z o.o.
38. Wisła Płock S.A.
39. Sekcja Piłki Ręcznej - Wisła Płock S.A.
40. Inwestycje Miejskie Sp. z o.o.
41. Międzynarodowe Centrum Rozwoju Lokalnego CIFAL Płock Sp. z o.o.
42. Zakład Usług Miejskich "Muniserwis" - Zakład Budżetowy
43. Zespół Szkół Technicznych - Zakład Budżetowy

.....
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 wystawienia faktury	Kwota w zł.

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

.....
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.

.....
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

NOTA KORYGUJĄCA

Nazwa jednostki korygowanej	Korygowana pozycja bilansu	Tytuł korekty	Kwota

Informacja uzupełniająca:

Sporządził:

(pracownik wykonujący
zadanie związane z konsolidacją)

Zatwierdził:

Skarbnik Miasta
Płocka