

Zarządzenie Nr 121/2022
Burmistrza Miasta Nowy Dwór Mazowiecki
z dnia 2 czerwca 2022r.

zmieniające zarządzenie Nr 110a/2018 z dnia 14 czerwca 2018 r.
w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu Miasta Nowy Dwór
Mazowiecki

Na podstawie § 33 ust. 3 ustawy z 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2022 r. poz. 559 i 583) w związku z przepisami rozdziału 6 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r. poz. 217, 2105 i 2106) i przepisami rozdziału 5 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. 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 (Dz.U. z 2020 r. poz. 342), zarządzam co następuje:

§ 1. Załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 110a/2018 Burmistrza Miasta Nowy Dwór Mazowiecki z dnia 14 czerwca 2018 r. w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu Miasta Nowy Dwór Mazowiecki, otrzymuje brzmienie załącznika Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Załącznik Nr 2 do zarządzenia Nr 110a/2018 Burmistrza Miasta Nowy Dwór Mazowiecki z dnia 14 czerwca 2018 r. w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu Miasta Nowy Dwór Mazowiecki, otrzymuje brzmienie załącznika Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz
/-/ Jacek Kowalski

Wykaz jednostek zależnych

I. *Jednostki budżetowe:*

1. Urząd Miejski
2. Publiczne Przedszkole Nr 1
3. Publiczne Przedszkole Nr 3
4. Szkoła Podstawowa Nr 1
5. Szkoła Podstawowa Nr 5
6. Zespół Szkolno-Przedszkolny Nr 1
7. Zespół Szkół Nr 2
8. Zespół Szkolno-Przedszkolny Nr 3
9. Zespół Szkolno-Przedszkolny Nr 4
10. Miejski Żłobek Nr 1
11. Ośrodek Pomocy Społecznej
12. Nowodworski Ośrodek Sportu i Rekreacji
13. Nowodworskie Centrum Usług Wspólnych

II. *Samorządowe zakłady budżetowe*

1. Miejski Zakład Oczyszczania

III. *Samorządowe instytucje kultury*

1. Miejska i Powiatowa Biblioteka Publiczna
2. Nowodworski Ośrodek Kultury

IV. *Spółki prawa handlowego – 100% udziałów Miasta*

1. Zakład Energetyki Ciepłej Sp. z o.o.
2. Zakład Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o.
3. Zarząd Budynków Komunalnych Sp. z o.o.
4. Energetyka Nowy Dwór Mazowiecki Sp. z o.o.

Wykaz jednostek, w których Miasto posiada udziały poniżej 20% (współzależne)

1. Mazowiecki Port Lotniczy Warszawa – Modlin Sp. z o.o.
2. Mazowiecki Fundusz Poręczeń Kredytowych Sp. z o.o.

Dokumentacja konsolidacyjna

1. Wykaz jednostek powiązanych w grupie kapitałowej tworzonej przez Miasto Nowy Dwór Mazowiecki – *wzór Nr 1,*
2. Konsolidacyjny arkusz roboczy – ustalenie bilansu jednostki dominującej (przed wyłączeniami) – *wzór Nr 2,*
3. Konsolidacyjny arkusz roboczy – konsolidacja bilansów jednostek budżetowych (przed wyłączeniami) – *wzór Nr 3,*
4. Konsolidacyjny arkusz roboczy – konsolidacja bilansów instytucji kultury (przed wyłączeniami) – *wzór Nr 4,*
5. Konsolidacyjny arkusz roboczy – konsolidacja bilansów spółek prawa handlowego – powyżej 20% udziały Miasta (przed wyłączeniami) – *wzór Nr 5,*
6. Konsolidacyjny arkusz roboczy – konsolidacja bilansów jednostek zależnych (przed wyłączeniami) – *wzór Nr 6,*
7. Wzajemne wyłączenia między jednostkami objętymi konsolidacją – *wzór Nr 7,*
8. Konsolidacyjny arkusz roboczy – konsolidacja bilansów: jednostka dominująca i jednostki zależne (po wyłączeniach) – *wzór Nr 8.*

Wykaz jednostek powiązanych w grupie kapitałowej tworzonej przez Miasto Nowy Dwór Mazowiecki

Wzór Nr 1

za rok

Lp.	Nazwa jednostki	Rodzaj jednostki	Udział spółki handlowej			Kwota funduszu założycielskiego	Średnie roczne zatrudnienie w pełnych etatach	Suma bilansów	Uwagi
			Ilość	kwota	w tym J.S.T.				
1	Urząd Miejski	dominująca							
2	Miejski Zakład Oczyszczania - samorządowy zakład budżetowy	zależna	X		X	X			
3	Ośrodek Pomocy Społecznej - jednostka budżetowa	zależna	X		X	X			
4	Nowodworski Ośrodek Sportu i Rekreacji - jednostka budżetowa	zależna	X		X	X			
5	Nowodworski Centrum Usług Wspólnych - jednostka budżetowa	zależna	X		X	X			
6	Zespół Szkolno-Przedszkolny Nr 1 - jednostka budżetowa	zależna	X		X	X			
7	Zespół Szkół Nr 2 - jednostka budżetowa	zależna	X		X	X			
8	Zespół Szkolno-Przedszkolny Nr 3 - jednostka budżetowa	zależna	X		X	X			
9	Zespół Szkolno-Przedszkolny Nr 4 - jednostka budżetowa	zależna	X		X	X			
10	Szkoła Podstawowa Nr 1 - jednostka budżetowa	zależna	X		X	X			
11	Szkoła Podstawowa Nr 5 - jednostka budżetowa	zależna	X		X	X			
11	Publiczne Przedszkole Nr 1 - jednostka budżetowa	zależna	X		X	X			
12	Publiczne Przedszkole Nr 3 - jednostka budżetowa	zależna	X		X	X			
13	Miejski Żłobek Nr 1 - jednostka budżetowa	zależna	X		X	X			
14	Miejska i Powiatowa Biblioteka Publiczna - instytucja kultury	zależna	X		X	X			
15	Nowodworski Ośrodek Kultury - instytucja kultury	zależna	X		X	X			
16	Zarząd Budynków Komunalnych Sp.z o.o. - spółka gminna	zależna			100%				
17	Zakład Energetyki Ciepłej Sp.z o.o. - spółka gminna	zależna			100%				
18	Zakład Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. - spółka gminna	zależna			100%				
19	Mazowiecki Port Lotniczy Warszawa - Modlin Sp. z o.o.	X			poniżej 20%				
20	Energetyka Nowy Dwór Mazowiecki Sp. z o.o. - spółka gminna	zależna			100%				
21	Mazowiecki Fundusz Poręczeń Kredytowych Sp. z o.o.	X			poniżej 20%				
	RAZEM								

**KONSOLIDACYJNY ARKUSZ ROBOCZY - ustalenie bilansu jednostki dominującej
(przed wyłączeniami)**

za rok

AKTYWA	Bilans z wykonania budżetu	Jednostka budżetowa - urząd	Jednostka dominująca
A. Aktywa trwałe			
I. Wartości niematerialne i prawne			
II. Rzeczowe aktywa trwałe			
II.1. Grunty			
II.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej			
II.3. Pozostałe środki trwałe			
II.4. Inwestycje (środki trwałe w budowie)			
II.5. Środki przekazane na poczet inwestycji			
III. Długoterminowe aktywa finansowe			
III.1. Akcje i udziały			
III.2. Papiery wartościowe długoterminowe			
III.3. Inne długoterminowe aktywa finansowe			
IV. Należności finansowe długoterminowe			
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek			
B. Aktywa obrotowe			
I. Zapasy			
II. Należności krótkoterminowe			
III. Należności finansowe krótkoterminowe			
IV. Środki pieniężne			
V. Krótkoterminowe papiery wartościowe			
VI. Rozliczenia międzyokresowe			
SUMA AKTYWÓW			
PASYWA	Bilans z wykonania budżetu	Jednostka budżetowa - urząd	Jednostka dominująca
A. Fundusz			
I. Fundusz jednostki			
II. Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu (+, -)			
III. Nadwyżka lub niedobór budżetu			
IV. Wyniki finansowe roku bieżącego			
IV.1. Zysk netto			
IV.2. Strata netto			
V. Wyniki finansowe lat ubiegłych			
V.1. Zysk netto			
V.2. Strata netto			
VII. Pozostałe pozycje			
B. Fundusze celowe			
C. Zobowiązania długoterminowe			
I. Zobowiązania finansowe długoterminowe			
II. Pozostałe zobowiązania długoterminowe			
D. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne			
I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe			
II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe			
III. Rezerwy na zobowiązania			
IV. Fundusze specjalne			
V. Rozliczenia międzyokresowe			
E. Inne pasywa			
SUMA PASYWÓW			

**KONSOLIDACYJNY ARKUSZ ROBOCZY - konsolidacja bilansów jednostek budżetowych
(przed wyłączeniami)**

rok

AKTYWA	Szkoły razem	Przedszkola razem	Ośrodek Pomocy Społecznej	Nowodworski Ośrodek Sportu i Rekreacji	Miejski Żłobek Nr 1	Nowodworskie Centrum Usług Wspólnych	Bilans zbiorczy jednostek budżetowych
A. Aktywa trwałe							
I. Wartości niematerialne i prawne							
II. Rzeczowe aktywa trwałe							
II.1. Grunty							
II.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej							
II.3. Pozostałe środki trwałe							
II.4. Inwestycje (środki trwałe w budowie)							
II.5. Środki przekazane na poczet inwestycji							
III. Długoterminowe aktywa finansowe							
III.1. Akcje i udziały							
III.2. Papiery wartościowe długoterminowe							
III.3. Inne długoterminowe aktywa finansowe							
IV. Należności finansowe długoterminowe							
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek							
B. Aktywa obrotowe							
I. Zapasy							
II. Należności krótkoterminowe							
III. Należności finansowe krótkoterminowe							
IV. Środki pieniężne							
V. Krótkoterminowe papiery wartościowe							
VI. Rozliczenia międzyokresowe							
SUMA AKTYWÓW							
PASYWA	Szkoły razem	Przedszkola razem	Ośrodek Pomocy Społecznej	Nowodworski Ośrodek Sportu i Rekreacji	Miejski Żłobek Nr 1	Nowodworskie Centrum Usług Wspólnych	Bilans zbiorczy jednostek budżetowych
A. Fundusz							
I. Fundusz jednostki							
II. Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu (+, -)							
III. Nadwyżka lub niedobór budżetu							
IV. Wyniki finansowe roku bieżącego							
IV.1. Zysk netto							
IV.2. Strata netto							
V. Wyniki finansowe lat ubiegłych							
V.1. Zysk netto							
V.2. Strata netto							
VI. Odpisy z zysku i nadwyżki środków obrotowych roku bieżącego							
VII. Pozostałe pozycje							
B. Fundusze celowe							
C. Zobowiązania długoterminowe							
Zobowiązania finansowe długoterminowe							
Pozostałe zobowiązania długoterminowe							
D. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne							
Zobowiązania finansowe							
I. krótkoterminowe							
Pozostałe zobowiązania							
II. krótkoterminowe							
III. Rezerwy na zobowiązania							
IV. Fundusze specjalne							
V. Rozliczenia międzyokresowe							
E. Inne pasywa							
SUMA PASYWÓW							

KONSOLIDACYJNY ARKUSZ ROBOCZY - konsolidacja bilansów instytucji kultury
(przed wyłączeniami)

rok

AKTYWA	Miejska i Powiatowa Biblioteka Publiczna	Nowodworski Ośrodek Kultury	Bilans zbiorczy instytucji kultury
A. Aktywa trwałe			
I. Wartości niematerialne i prawne			
II. Rzeczowe aktywa trwałe			
II.1. Grunty			
II.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej			
II.3. Pozostałe środki trwałe			
II.4. Inwestycje (środki trwałe w budowie)			
II.5. Środki przekazane na poczet inwestycji			
III. Długoterminowe aktywa finansowe			
III.1. Akcje i udziały			
III.2. Papiery wartościowe długoterminowe			
III.3. Inne długoterminowe aktywa finansowe			
IV. Należności finansowe długoterminowe			
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek			
B. Aktywa obrotowe			
I. Zapasy			
II. Należności krótkoterminowe			
III. Należności finansowe krótkoterminowe			
IV. Środki pieniężne			
V. Krótkoterminowe papiery wartościowe			
VI. Rozliczenia międzyokresowe			
SUMA AKTYWÓW			
PASYWA	Miejska i Powiatowa Biblioteka Publiczna	Nowodworski Ośrodek Kultury	Bilans zbiorczy instytucji kultury
A. Fundusz			
I. Fundusz jednostki			
II. Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu (+, -)			
III. Nadwyżka lub niedobór budżetu			
IV. Wyniki finansowe roku bieżącego			
IV.1. Zysk netto			
IV.2. Strata netto			
V. Wyniki finansowe lat ubiegłych			
V.1. Zysk netto			
V.2. Strata netto			
VI. Odpisy z zysku i nadwyżki środków obrotowych roku bieżącego			
VII. Pozostałe pozycje			
B. Fundusze celowe			
C. Zobowiązania długoterminowe			
I. Zobowiązania finansowe długoterminowe			
II. Pozostałe zobowiązania długoterminowe			
D. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne			
I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe			
II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe			
III. Rezerwy na zobowiązania			
IV. Fundusze specjalne			
V. Rozliczenia międzyokresowe			
E. Inne pasywa			
SUMA PASYWÓW			

KONSOLIDACYJNY ARKUSZ ROBOCZY - konsolidacja bilansów spółek prawa handlowego
- powyżej 20% udziały Miasta (przed wyłączeniami)
rok

AKTYWA	ZEC Sp. z o.o.	ZWiK Sp. z o.o.	ZBK Sp. z o.o.	Energetyka NDM Sp. z o.o.	Bilans zbiorczy spółek prawa handlowego
A. Aktywa trwałe					
I. Wartości niematerialne i prawne					
II. Rzeczowe aktywa trwałe					
II.1. Grunty					
II.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej					
II.3. Pozostałe środki trwałe					
II.4. Inwestycje (środki trwałe w budowie)					
II.5. Środki przekazane na poczet inwestycji					
III. Długoterminowe aktywa finansowe					
III.1. Akcje i udziały					
III.2. Papiery wartościowe długoterminowe					
III.3. Inne długoterminowe aktywa finansowe					
IV. Należności finansowe długoterminowe					
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek					
B. Aktywa obrotowe					
I. Zapasy					
II. Należności krótkoterminowe					
III. Należności finansowe krótkoterminowe					
IV. Środki pieniężne					
V. Krótkoterminowe papiery wartościowe					
VI. Rozliczenia międzyokresowe					
SUMA AKTYWÓW					
PASYWA	ZEC Sp. z o.o.	ZWiK Sp. z o.o.	ZBK Sp. z o.o.	Energetyka NDM Sp. z o.o.	Bilans zbiorczy spółek prawa handlowego
A. Fundusz					
I. Fundusz jednostki					
II. Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu (+, -)					
III. Nadwyżka lub niedobór budżetu					
IV. Wyniki finansowe roku bieżącego					
IV.1. Zysk netto					
IV.2. Strata netto					
V. Wyniki finansowe lat ubiegłych					
V.1. Zysk netto					
V.2. Strata netto					
VI. Odpisy z zysku i nadwyżki środków obrotowych roku bieżącego					
VII. Pozostałe pozycje					
B. Fundusze celowe					
C. Zobowiązania długoterminowe					
I. Zobowiązania finansowe długoterminowe					
II. Pozostałe zobowiązania długoterminowe					
D. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne					
I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe					
II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe					
III. Rezerwy na zobowiązania					
IV. Fundusze specjalne					
V. Rozliczenia międzyokresowe					
E. Inne pasywa					
SUMA PASYWÓW					

KONSOLIDACYJNY ARKUSZ ROBOCZY - konsolidacja bilansów jednostek zależnych
(przed wyłączeniem) rok

AKTYWA	Bilans zbiorczy jednostek budżetowych	Bilans zbiorczy zakładów budżetowych	Bilans zbiorczy instytucji kultury	Bilans zbiorczy spółek prawa handlowego	Razem jednostki zależne
A. Aktywa trwałe					
I. Wartości niematerialne i prawne					
II. Rzeczowe aktywa trwałe					
II.1. Grunty					
II.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej					
II.3. Pozostałe środki trwałe					
II.4. Inwestycje (środki trwałe w budowie)					
II.5. Środki przekazane na poczet inwestycji					
III. Długoterminowe aktywa finansowe					
III.1. Akcje i udziały					
III.2. Papiery wartościowe długoterminowe					
III.3. Inne długoterminowe aktywa finansowe					
IV. Należności finansowe długoterminowe					
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek					
B. Aktywa obrotowe					
I. Zapasy					
II. Należności krótkoterminowe					
III. Należności finansowe krótkoterminowe					
IV. Środki pieniężne					
V. Krótkoterminowe papiery wartościowe					
VI. Rozliczenia międzyokresowe					
SUMA AKTYWÓW					
PASYWA	Bilans zbiorczy jednostek budżetowych	Bilans zbiorczy zakładów budżetowych	Bilans zbiorczy instytucji kultury	Bilans zbiorczy spółek prawa handlowego	Razem jednostki zależne
A. Fundusz					
I. Fundusz jednostki					
II. Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu (+, -)					
III. Nadwyżka lub niedobór budżetu					
IV. Wyniki finansowe roku bieżącego					
IV.1. Zysk netto					
IV.2. Strata netto					
V. Wyniki finansowe lat ubiegłych					
V.1. Zysk netto					
V.2. Strata netto					
VI. Odpisy z zysku i nadwyżki środków obrotowych roku bieżącego					
VII. Pozostałe pozycje					
B. Fundusze celowe					
C. Zobowiązania długoterminowe					
I. Zobowiązania finansowe długoterminowe					
II. Pozostałe zobowiązania długoterminowe					
D. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne					
I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe					
II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe					
III. Rezerwy na zobowiązania					
IV. Fundusze specjalne					
V. Rozliczenia międzyokresowe					
E. Inne pasywa					
SUMA PASYWÓW					

Wzajemne wyłączenia między jednostkami objętymi konsolidacją.

[illegible]