

ZARZĄDZENIE Nr 100/2017
BURMISTRZA MIASTA NOWY DWÓR MAZOWIECKI
z dnia 26 maja 2017r.

zmieniające zarządzenie Nr 103/2011 Burmistrza Miasta Nowy Dwór Mazowiecki z dnia 10 czerwca 2011r. w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu Miasta Nowy Dwór Mazowiecki

Na podstawie § 22 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. 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. z 2017r., poz. 760) i rozdziału 6 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016r., poz. 1047 i 2255 oraz z 2017r. poz. 61, 245 i 791), zarządzam co następuje:

§ 1. Załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 103/2011 Burmistrza Miasta Nowy Dwór Mazowiecki z dnia 10 czerwca 2011r. w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu Miasta Nowy Dwór Mazowiecki, zmienionego zarządzeniem Nr 109/2013 z dnia 14 czerwca 2013r., otrzymuje brzmienie załącznika Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Załącznik nr 2 do zarządzenia Nr 103/2011 Burmistrza Miasta Nowy Dwór Mazowiecki z dnia 10 czerwca 2011r. w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu Miasta Nowy Dwór Mazowiecki, zmienionego zarządzeniem Nr 109/2013 z dnia 14 czerwca 2013r., 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 5
5. Publiczne Gimnazjum Nr 1
6. Zespół Szkół w Modlinie Twierdzy
7. Zespół Szkół Nr 1
8. Zespół Szkół Nr 2
9. Zespół Szkół Nr 3
10. Ośrodek Pomocy Społecznej
11. Nowodworski Ośrodek Sportu i Rekreacji
12. Miejski Żłobek Nr 1

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 –Towarzystwo Budownictwa Społecznego Sp. z o.o.
4. Energetyka Nowy Dwór Mazowiecki Sp. z o.o.

Wykaz jednostek współzależnych

1. Mazowiecki Port Lotniczy Warszawa – Modlin Sp. z o.o. (udziały Miasta poniżej 20%).
2. Mazowiecki Fundusz Poręczeń Kredytowych Sp. z o.o. (udziały Miasta poniżej 20%).

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 (przed wyłączeniami) – *wzór Nr 5*,
6. Konsolidacyjny arkusz roboczy – konsolidacja bilansów jednostek zależnych (przed wyłączeniami) – *wzór Nr 6*,
7. Wyłączenia wzajemnych należności i zobowiązań między jednostkami objętymi konsolidacją – *wzór Nr 7*,
8. Konsolidacyjny arkusz roboczy – konsolidacja bilansów: jednostki dominującej i jednostek zależnych (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	Data rozpoczęcia działalności	Rodzaj jednostki	Udział spółki handlowej			Kwota funduszu założycielskiego	Średnie roczne zatrudnienie w pełnych etatach	Suma bilansów	Uwagi
				Ilość	kwota	w tym I.S.T.				
1	Urząd Miejski		dominująca							
2	Miejski Zakład Oczyszczania - samorządowy zakład budżetowy	01.01.1992r.	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	Zespół Szkół Nr 1 - jednostka budżetowa		zależna	X		X	X			
6	Zespół Szkół Nr 2 - jednostka budżetowa		zależna	X		X	X			
7	Zespół Szkół Nr 3 -jednostka budżetowa	1963r.	zależna	X		X	X			
8	Zespół Szkół w Modlinie Twierdzy - jednostka budżetowa		zależna	X		X	X			
9	Publiczne Gimnazjum Nr 1 - jednostka budżetowa	01.09.1999r.	zależna	X		X	X			
10	Szkoła Podstawowa Nr 5 - jednostka budżetowa		zależna	X		X	X			
11	Publiczne Przedszkole Nr 1 - jednostka budżetowa	1990r.	zależna	X		X	X			
12	Publiczne Przedszkole Nr 3 - jednostka budżetowa	1990r.	zależna	X		X	X			
13	Miejski Żłobek Nr 1 - jednostka budżetowa	2015r.	zależna	X		X	X			
14	Miejska i Powiatowa Biblioteka Publiczna - instytucja kultury	26.02.1979r.	zależna	X		X	X			
15	Nowodworski Ośrodek Kultury - instytucja kultury	01.01.1993r.	zależna	X		X	X			
16	Zarząd Budynków Komunalnych Sp.z o.o. - spółka gminna	01.06.2001r.	zależna			100%				
17	Zakład Energetyki Ciepłej Sp.z o.o. - spółka gminna	24.03.1999r.	zależna			100%				
18	Zakład Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. - spółka gminna	01.01.2002r.	zależna			100%				
19	Mazowiecki Port Lotniczy Warszawa - Modlin Sp. z o.o.	2006r.	X			poniżej 20%				
20	Energetyka Nowy Dwór Mazowiecki Sp. z o.o. - spółka gminna	2013r.	zależna			100%				
21	Mazowiecki Fundusz Poręczeń Kredytowych Sp. z o.o.	2016	X			poniżej 20%				
	RAZEM				0		0	0	0,00	

**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 (GROSOWE i środki specjalny (drogowy))			
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)**

Wzór Nr 3

rok

AKTYWA	Szkoły razem	Przedszkola razem	Ośrodek Pomocy Społecznej	Nowodworski Ośrodek Sportu i Rekreacji	Miejski Żłobek Nr 1	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	Zespół szkół	Zespół przedszkoli	Ośrodek Pomocy Społecznej	Nowodworski Ośrodek Sportu i Rekreacji	Miejski Żłobek Nr 1	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 (GFOSiGW i środek specjalny (drogowy))						
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 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			
Fundusze celowe (GFOSiGW i srodek specjalny (drogowy))			
B. Zobowiązania długoterminowe			
I. Zobowiązania finansowe długoterminowe			
II. Pozostałe zobowiązania długoterminowe			
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 (przed wyłączeniami)
rok

AKTYWA	ZEC Sp. z o.o.	ZWiK Sp. z o.o.	ZBK - TBS 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					
wartość mienia zlikwidowanych					
V. 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 - TBS 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					
Fundusze celowe (GFOSiGW i środki specjalne (drogowe))					
B. Zobowiązania długoterminowe					
I. Zobowiązania finansowe długoterminowe					
II. Pozostałe zobowiązania długoterminowe					
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 (GFOSiGW i środki specjalny (drogowy))					
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					

Wylączenia wzajemnych należności i zobowiązań między jednostkami objętymi konsolidacją.

[illegible]

KONSOLIDACYJNY ARKUSZ ROBOCZY - konsolidacja : jednostka dominująca i jednostki zależne
(po wyłączeniach) **rok**

AKTYWA	Jednostka dominująca	Jednostki zależne	Korekty		Bilans jednostki dominującej po konsolidacji z bilansami jednostek zależnych
			Wn	Ma	
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	Jednostka dominująca	Jednostki zależne	Korekty		Bilans jednostki dominującej po konsolidacji z bilansami jednostek zależnych
			Wn	Ma	
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 (GFOSiGW i środki specjalny (drogowy))					
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					