

ZARZĄDZENIE NR 0050.48.2026
BURMISTRZA MIASTA PŁOŃSK

z dnia 10 marca 2026 roku

w sprawie sporządzania bilansu skonsolidowanego jednostki samorządu terytorialnego

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 08 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2025 r. poz. 1153 z późn. zm.) w związku z rozdziałem 6 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1. 1. Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego sporządza się w złotych i groszach.

2. Dniem bilansowym jest dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych, tj. 31 grudnia każdego roku.

3. Bilans skonsolidowany przekazywany jest do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie do 30 czerwca roku następnego.

§ 2. 1. Konsolidacji podlegają dane z bilansu :

1) Wykonania budżetu Gminy Miasta Płońsk;

2) Urzędu Miejskiego w Płońsku;

3) Zespołu Obsługi Placówek Oświatowych w Płońsku;

4) Przedszkoli:

a) Przedszkole Nr 1,

b) Przedszkole Nr 2,

c) Przedszkole Nr 3,

d) Przedszkole Nr 4,

e) Przedszkole Nr 5;

5) Szkół Podstawowych:

a) Szkoła Podstawowa Nr 1,

b) Szkoła Podstawowa Nr 2,

c) Szkoła Podstawowa Nr 3,

d) Szkoła Podstawowa Nr 4;

6) Miejskiego Centrum Sportu i Rekreacji w Płońsku;

7) Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Płońsku;

8) Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej w Płońsku;

9) Samorządowych instytucji kultury, w tym:

a) Miejskiego Centrum Kultury w Płońsku,

b) Miejskiej Biblioteki Publicznej w Płońsku;

10) Spółek prawa handlowego, w których Gmina Miasto Płońsk posiada co najmniej 51 % udziałów, w tym:

a) Towarzystwa Budownictwa Społecznego w Płońsku Spółka z o. o.,

b) Przedsiębiorstwa Energetyki Ciepłej w Płońsku Sp. z o. o.,

c) Przedsiębiorstwa Gospodarki Komunalnej w Płońsku Sp. z o. o.,

d) Zarządu Dróg i Mostów Sp. z o. o.

§ 3. 1. Jednostką dominującą jest jednostka samorządu terytorialnego.

2. Bilans jednostki dominującej stanowi łączny bilans, który obejmuje dane finansowe z bilansu z wykonania budżetu Gminy Miasta Płońsk oraz bilansu Urzędu Miejskiego w Płońsku.

§ 4. 1. Konsolidację bilansu jednostki dominującej oraz jednostek zależnych sporządza się metodą pełną.

2. Metoda konsolidacji pełnej polega na sumowaniu, w pełnej wartości, poszczególnych pozycji bilansowych jednostki dominującej i jednostek zależnych oraz dokonaniu wyłączeń i korekt.

§ 5. 1. Jednostki objęte konsolidacją sporządzają wykazy wzajemnych należności i zobowiązań podlegających wyłączeniu na dzień bilansowy.

2. Wykazy, o których mowa w ust. 1 jednostki konsolidowane wymienione w § 2 ust. 1 pkt od 2) do 9) przedkładają w terminie składania bilansów, a spółki wymienione w § 2 ust. 1 pkt 10) w terminie do 30 kwietnia.

§ 6. 1. Konsolidacją nie obejmuje się jednostki zależnej, która:

- 1) 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,
- 2) zakończyła działalność w trakcie roku obejmowanego konsolidacją.

§ 7. 1. W procesie konsolidacji wyłączeniu podlegają:

- 1) wzajemne należności i zobowiązania oraz inne rozrachunki o podobnym charakterze jednostek objętych konsolidacją, a także inne aktywa i pasywa (np. środki trwałe, zapasy, kapitały, udziały itp.) w celu wyeliminowania skutków finansowych wzajemnych zdarzeń gospodarczych,
- 2) udziały w kapitale własnym jednostek zależnych, należące do jednostek lub osób innych niż objęte konsolidacją, wykazywane w pozycji pasywów skonsolidowanego bilansu jako „Kapitały mniejszości”;
- 3) 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.

2. Sporządza się korekty w procesie konsolidacji w stosunku do poszczególnych aktywów i pasywów jednostek objętych konsolidacją w przypadku różnicy między jednostkami w saldach należności i zobowiązań, czy też rozliczeń dokonywanych na przełomie roku – środki pieniężne w drodze. Sporządzone korekty dokonuje się dokumentem „PK” Polecenie księgowania.

§ 8. Wprowadza się wykaz druków, które stanowią dokumentację konsolidacyjną stanowiącą załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 9. Bilans skonsolidowany podpisuje pracownik sporządzający Bilans, Burmistrz Miasta Płońsk oraz Skarbnik Miasta Płońsk lub osoby je zastępujące.

§ 10. 1. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i po raz pierwszy ma zastosowanie do bilansu za rok 2025.

2. Traci moc Zarządzenie Nr 0050.89.2021 Burmistrza Miasta Płońsk z dnia 30 lipca 2021 roku w sprawie sporządzania bilansu skonsolidowanego jednostki samorządu terytorialnego.

Burmistrz Miasta

Andrzej Pietrasik

Sporządził	Sprawdził (data/podpis/zajmowane stanowisko)			Nr egz.
	pod względem merytorycznym formalno-rachunkowym*	Sekretarz Miasta	pod względem formalno-prawnym	
Podpisano w wersji papierowej.	Podpisano w wersji papierowej.	Podpisano w wersji papierowej.	Podpisano w wersji papierowej.	

* *niepotrzebne skreślić*

Wykaz druków stanowiących dokumentację konsolidacyjną:

1. Arkusz nr 1 – Konsolidacja bilansów jednostki dominującej (przed wyłączeniami).
2. Arkusz nr 2 – Konsolidacja bilansów jednostek budżetowych i zakładu budżetowego w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
3. Arkusz nr 3 – Konsolidacja bilansów instytucji kultury (przed wyłączeniami) w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
4. Arkusz nr 4 – Konsolidacja bilansów spółek prawa handlowego (przed wyłączeniami) w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
5. Arkusz nr 5 – Konsolidacja bilansów pozostałych jednostek zależnych (przed wyłączeniami) w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego.
6. Arkusz nr 6 – Zestawienie wyłączeń konsolidacyjnych między jednostkami objętymi konsolidacją.
7. Arkusz nr 6A – Informacja o wzajemnych należnościach i zobowiązaniach jednostek podlegających konsolidacji.
8. Arkusz nr 7 – Wyłączenia kapitałów w jednostkach zależnych i udziałów w jednostce dominującej.
9. Arkusz nr 8 – Konsolidacja bilansów jednostki dominującej i jednostek zależnych (po wyłączeniach).
10. Arkusz nr 9 – Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego.

AKTYWA	Bilans z wykonania budżetu	Jednostka budżetowa - urząd	Jednostka dominująca
A. Aktywa trwałe			
I. Wartości niematerialne i prawne			
II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych			
III. Rzeczowe aktywa trwałe			
1.1. Grunty			
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej			
1.3. Pozostałe środki trwałe			
1.4. Inwestycje (środki trwałe w budowie)			
1.5. Środki przekazane na poczet inwestycji (środków trwałych w budowie)			
IV. Długoterminowe aktywa finansowe			
1.1. Akcje i udziały			
1.2. Papiery wartościowe długoterminowe			
1.3. Inne			
V. Należności finansowe długoterminowe			
VI. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek			
B. Aktywa obrotowe			
I. Zapasy			
II. Należności i rozliczenia			
III. Należności finansowe krótkoterminowe			
IV. Środki pieniężne			
V. Krótkoterminowe papiery wartościowe			
C. Rozliczenia międzyokresowe			
D. Inne aktywa			
SUMA AKTYWÓW			
PASYWA	Bilans z wykonania budżetu	Jednostka budżetowa - urząd	Jednostka dominująca
A. Fundusz			
I. Fundusze jednostek			
II. Skumulowany wynik budżetu (+,-)			
III. Wynik budżetu (+,-)			
IV. Wyniki finansowe roku bieżącego			
1.1. Zysk netto			
1.2. Strata netto (-)			
V. Wyniki finansowe lat ubiegłych			
1.1. Zysk netto			
1.2. Strata netto (-)			
VI. Kapitały mniejszości			
VII. Pozostałe pozycje			
B. Zobowiązania długoterminowe			
I. Zobowiązania finansowe długoterminowe			
II. Pozostałe zobowiązania długoterminowe			
C. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne			
I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe			
II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe			
III. Rezerwy na zobowiązania			
IV. Fundusze specjalne			
D. Rozliczenia międzyokresowe			
E. Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych			
F. Inne pasywa			
SUMA PASYWÓW			

AKTYWA	Zakład Gospodarki Mieszkaniowej	Zespół Obsługi Placówek Oświatowych	Przedszkole Nr 1	Przedszkole Nr 2	Przedszkole Nr 3	Przedszkole Nr 4	Przedszkole Nr 5	Szkoła Podstawowa Nr 1 w Płońsku	Szkoła Podstawowa Nr 2 w Płońsku	Szkoła Podstawowa Nr 3 w Płońsku	Szkoła Podstawowa Nr 4 w Płońsku	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej	Miejskie Centrum Sportu i Rekreacji	Korekty		Bilans zbiorczy jednostek budżetowych i zakładu budżetowego po wyłączeniach
														Wn	Ma	
A. Aktywa trwałe																
I. Wartości niematerialne i prawne																
II Wartość firmy jednostek podporządkowanych																
III. Rzeczowe aktywa trwałe																
1.1. Grunty																
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej																
1.3. Pozostałe środki trwałe																
1.4. Inwestycje (środki trwałe w budowie)																
1.5. Środki przekazane na poczet inwestycji (środków trwałych w budowie)																
IV. Długoterminowe aktywa finansowe																
1.1. akcje i udziały																
1.2. Papiery wartościowe długoterminowe																
1.3. Inne																
V. Należności finansowe długoterminowe																
VI. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek																
B. Aktywa obrotowe																
I. Zapasy																
II. Należności i roszczenia																
III. Należności finansowe krótkoterminowe																
IV. Środki pieniężne																
V. Krótkoterminowe papiery wartościowe																
C. Rozliczenia międzyokresowe																
D. Inne aktywa																
SUMA AKTYWÓW																
PASywa	Zakład Gospodarki Mieszkaniowej	Zespół Obsługi Placówek Oświatowych	Przedszkole Nr 1	Przedszkole Nr 2	Przedszkole Nr 3	Przedszkole Nr 4	Przedszkole Nr 5	Szkoła Podstawowa Nr 1 w Płońsku	Szkoła Podstawowa Nr 2 w Płońsku	Szkoła Podstawowa Nr 3 w Płońsku	Szkoła Podstawowa Nr 4 w Płońsku	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej	Miejskie Centrum Sportu i Rekreacji	Korekty		Bilans zbiorczy jednostek budżetowych i zakładu budżetowego po wyłączeniach
														Wn	Ma	
A. FUNDUSZ																
I. Fundusze jednostek																
II. Skumulowany wynik budżetu (+,-)																
III. Wynik budżetu (+,-)																
IV Wyniki finansowe roku bieżącego																
1.1. Zysk netto																
1.2. Strata netto (-)																
V. Wyniki finansowe lat ubiegłych																
1.1. Zysk netto																
1.2. Strata netto (-)																
VI. Kapitały mniejszości																
VII. Pozostałe pozycje																
B. Zobowiązania długoterminowe																
I. Zobowiązania finansowe długoterminowe																
II. Pozostałe zobowiązania długoterminowe																
C. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne																
I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe																
II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe																
III. Rezerwy na zobowiązania																
IV. Fundusze specjalne																
D. Rozliczenia międzyokresowe																
E. Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych																
F. Inne pasywa																
SUMA PASYWÓW																

AKTYWA	Miejskie Centrum Kultury	Miejska Biblioteka Publiczna	Bilans zbiorczy instytucji kultury
A. Aktywa trwałe			
I. Wartości niematerialne i prawne			
II. Rzeczowe aktywa trwałe			
1.1. Grunty			
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej			
1.3. Pozostałe środki trwałe			
1.4. Inwestycje (środki trwałe w budowie)			
1.5. Środki przekazane na poczet inwestycji (środków trwałych w budowie)			
III. Długoterminowe aktywa finansowe			
1.1. Akcje i udziały			
1.2. Papiery wartościowe długoterminowe			
1.3. Inne			
IV. Należności finansowe długoterminowe			
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek			
B. Aktywa obrotowe			
I. Zapasy			
II. Należności i roszczenia			
III. Należności finansowe krótkoterminowe			
IV. Środki pieniężne			
V. Krótkoterminowe papiery wartościowe			
C. Rozliczenia międzyokresowe			
D. Inne aktywa			
SUMA AKTYWÓW			
PASYWA	Miejskie Centrum Kultury	Miejska Biblioteka Publiczna	Bilans zbiorczy instytucji kultury
A. Fundusz			
I. Fundusze jednostek			
II. Skumulowany wynik budżetu (+,-)			
III. Wynik budżetu (+,-)			
IV. Wyniki finansowe roku bieżącego			
1.1. Zysk netto			
1.2. Strata netto (-)			
V. Wyniki finansowe lat ubiegłych			
1.1. Zysk netto			
1.2. Strata netto (-)			
VI. Kapitały mniejszości			
VII. Pozostałe pozycje			
B. Zobowiązania długoterminowe			
I. Zobowiązania finansowe długoterminowe			
II. Pozostałe zobowiązania długoterminowe			
C. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne			
I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe			
II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe			
III. Rezerwy na zobowiązania			
IV. Fundusze specjalne			
D. Rozliczenia międzyokresowe			
E. Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych			
F. Inne pasywa			
SUMA PASYWÓW			

AKTYWA	PEC w Płońsku Sp. z o.o.	ZDiM Sp. z o.o.	PGK w Płońsku Sp. z o.o.	TBS w Płońsku Sp. z o.o.	Bilans zbiorczy spółek prawa handlowego
A. Aktywa trwałe					
I. Wartości niematerialne i prawne					
II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych					
III. Rzeczowe aktywa trwałe					
1.1. Grunty					
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej					
1.3. Pozostałe środki trwałe					
1.4. Inwestycje (środki trwałe w budowie)					
1.5. Środki przekazane na poczet inwestycji (środków trwałych w budowie)					
IV. Długoterminowe aktywa finansowe					
1.1. akcje i udziały					
1.2. Papiery wartościowe długoterminowe					
1.3. Inne					
V. Należności finansowe długoterminowe					
VI. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek					
VII. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe*					
B. Aktywa obrotowe					
I. Zapasy					
II. Należności i roszczenia					
III. Należności finansowe krótkoterminowe					
IV. Środki pieniężne					
V. Krótkoterminowe papiery wartościowe					
C. Rozliczenia międzyokresowe					
D. Inne aktywa					
SUMA AKTYWÓW					
PASYWA	PEC w Płońsku Sp. z o.o.	ZDiM Sp. z o.o.	PGK w Płońsku Sp. z o.o.	TBS w Płońsku Sp. z o.o.	Bilans zbiorczy spółek prawa handlowego
A. FUNDUSZ					
I. Fundusze jednostek					
II. Kapitał (fundusz podstawowy)*					
III. Kapitał (fundusz zapasowy)*					
IV. Pozostałe kapitały (fundusze rezerwowe)*					
V. Skumulowany wynik budżetu (+,-)					
VI. Wynik budżetu (+,-)					
VII. Wyniki finansowe roku bieżącego					
1.1. Zysk netto					
1.2. Strata netto (-)					
VIII. Wyniki finansowe lat ubiegłych					
1.1. Zysk netto					
1.2. Strata netto (-)					
IX. Kapitały mniejszości					
X. Pozostałe pozycje					
B. Zobowiązania długoterminowe					
I. Zobowiązania finansowe długoterminowe					
II. Pozostałe zobowiązania długoterminowe					
C. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne					
I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe					
II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe					
III. Rezerwy na zobowiązania					
IV. Fundusze specjalne					
D. Rozliczenia międzyokresowe					
E. Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych					
F. Inne pasywa					
SUMA PASYWÓW					

* Pozycje nie pojawiają się w ostatecznym bilansie skonsolidowanym, lecz niezbędne są na etapie zestawienia i skonsolidowania danych finansowych jednostek zależnych, które w swych bilansach takie pozycje wykazują.

AKTYWA	Bilans zbiorczy instytucji kultury	Bilans zbiorczy spółek prawa handlowego	Razem jednostki zależne
A. Aktywa trwałe			
I. Wartości niematerialne i prawne			
II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych			
III. Rzeczowe aktywa trwałe			
1.1. Grunty			
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej			
1.3. Pozostałe środki trwałe			
1.4. Inwestycje (środki trwałe w budowie)			
1.5. Środki przekazane na poczet inwestycji (środków trwałych w budowie)			
IV. Długoterminowe aktywa finansowe			
1.1. akcje i udziały			
1.2. Papiery wartościowe długoterminowe			
1.3. Inne			
V. Należności finansowe długoterminowe			
VI. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek			
VII. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe*			
B. Aktywa obrotowe			
I. Zapasy			
II. Należności i roszczenia			
III. Należności finansowe krótkoterminowe			
IV. Środki pieniężne			
V. Krótkoterminowe papiery wartościowe			
C. Rozliczenia międzyokresowe			
D. Inne aktywa			
SUMA AKTYWÓW			
PASYWA	Bilans zbiorczy instytucji kultury	Bilans zbiorczy spółek prawa handlowego	Razem jednostki zależne
A. FUNDUSZ			
I. Fundusze jednostek			
II. Kapitał (fundusz podstawowy)*			
III. Kapitał (fundusz zapasowy)*			
IV. Pozostałe kapitały (fundusze rezerwowe)*			
V. Skumulowany wynik budżetu (+,-)			
VI. Wynik budżetu (+,-)			
VII. Wyniki finansowe roku bieżącego			
1.1. Zysk netto			
1.2. Strata netto (-)			
VIII. Wyniki finansowe lat ubiegłych			
1.1. Zysk netto			
1.2. Strata netto (-)			
IX. Kapitały mniejszości			
X. Pozostałe pozycje			
B. Zobowiązania długoterminowe			
I. Zobowiązania finansowe długoterminowe			
II. Pozostałe zobowiązania długoterminowe			
C. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne			
I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe			
II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe			
III. Rezerwy na zobowiązania			
IV. Fundusze specjalne			
D. Rozliczenia międzyokresowe			
E. Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych			
F. Inne pasywa			
SUMA PASYWÓW			

* Pozycje nie pojawiają się w ostatecznym bilansie skonsolidowanym, lecz niezbędne są na etapie zestawienia i skonsolidowania danych finansowych jednostek zależnych, które w swych bilansach takie pozycje wykazują.

		AKTYWA																								
	Jednostki będące wierzycielami	jednostka dominująca	JEDNOSTKI																			ZALEŻNE				
			jednostki budżetowe												zakład budżetowy	instytucje kultury		spółki prawa handlowego				RAZEM				
			ZOPO	Przedszkole Nr 1	Przedszkole Nr 2	Przedszkole Nr 3	Przedszkole Nr 4	Przedszkole Nr 5	Szkoła Podstawowa Nr 1	Szkoła Podstawowa Nr 2	Szkoła Podstawowa Nr 3	Szkoła Podstawowa Nr 4	MOPS	MCSiR	ZGM	MCK	MBP	PGK w Płońsku Sp. z o.o.	PEC w Płońsku Sp. z o.o.	TBS w Płońsku Sp. z o.o.	ZDIM Sp. z o.o.					
jednostka dominująca																										
PASYWA	jednostki budżetowe	ZOPO																								
		Przedszkole Nr 1																								
		Przedszkole Nr 2																								
		Przedszkole Nr 3																								
		Przedszkole Nr 4																								
		Przedszkole Nr 5																								
		Szkoła Podstawowa Nr 2																								
		Szkoła Podstawowa Nr 3																								
		Szkoła Podstawowa Nr 4																								
zakład budżetowy	ZGM																									
	MCK																									
instytucje kultury	MBP																									
	PGK w Płońsku Sp. z o.o.																									
spółki prawa handlowego	PEC w Płońsku Sp. z o.o.																									
	TBS w Płońsku Sp. z o.o.																									
	ZDIM Sp. z o.o.																									
RAZEM																										

* objaśnienia:
dokonano wyłączeń po stronie aktywów z tytułu wzajemnych należności w kwocie
dokonano wyłączeń po stronie pasywów z tytułu wzajemnych należności w kwocie

Arkusz nr 6A do Załącznika do Zarządzenia Nr 0050.48.2026 Burmistrza Miasta Płońsk z dnia 10.03.2026 r.
Informacja o wzajemnych należnościach i zobowiązaniach jednostek podlegających konsolidacji za..... rok

Lp.	Wyszczególnienie	Nazwa wierzyciela/zobowiązanego	Kwota	Nr dokumentu źródłowego (np. faktury)	Uwagi
1.	Należności (podać poz. bilansową, tytuł)				
2.	Zobowiązania (podać poz. bilansową, tytuł)				
3.	Inne (podać poz. bilansową, tytuł)				

Wyłączenia kapitałów w jednostkach zależnych i udziałów w jednostce dominującej za rok

JEDNOSTKA ZALEŻNA - Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej w Płońsku Sp. z o.o.		
Utworzona przez JST poprzez wniesienie kapitału o wartości zł		
Gmina posiada % udziałów.		
Eliminacje konsolidacyjne	Kapitał podstawowy	
	Kapitał zapasowy	
	Udziały JST	
JEDNOSTKA ZALEŻNA - Towarzystwo Budownictwa Społecznego w Płońsku Sp. z o.o.		
Utworzona przez JST poprzez wniesienie kapitału o wartości zł		
Gmina posiada % udziałów.		
Eliminacje konsolidacyjne	Kapitał podstawowy	
	Kapitał zapasowy	
	Udziały JST	
JEDNOSTKA ZALEŻNA - Zarząd Dróg i Mostów Sp. z o.o. w Płońsku		
Utworzona przez JST poprzez wniesienie kapitału o wartości zł		
Gmina posiada % udziałów.		
Eliminacje konsolidacyjne	Kapitał podstawowy	
	Kapitał zapasowy	
	Udziały JST	
JEDNOSTKA ZALEŻNA - Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej w Płońsku Sp. z o.o.		
Utworzona przez JST poprzez wniesienie kapitału o wartości zł		
Gmina posiada % udziałów.		
Eliminacje konsolidacyjne	Kapitał podstawowy	
	Kapitał zapasowy	
	Udziały JST	

Arkusz nr 8 do Załącznika do Zarządzenia Nr 0050.48.2026 Burmistrza Miasta Płońsk z dnia 10.03.2026 r.
Konsolidacja bilansów jednostki dominującej i jednostek zależnych (po wyłączeniach) za.....rok

AKTYWA	Jednostka dominująca	Jednostki budżetowe i zakład budżetowy	Pozostałe jednostki zależne	Korekty		Bilans jednostki dominującej po konsolidacji z bilansami jednostek zależnych
				Wn	Ma	
A. Aktywa trwałe						
I. Wartości niematerialne i prawne						
II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych						
III. Rzeczowe aktywa trwałe						
1.1. Grunty						
1.2. Budynek, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej						
1.3. Pozostałe środki trwałe						
1.4. Środki trwałe w budowie (inwestycje)						
1.5. Środki przekazane na poczet inwestycji (środków trwałych w budowie)						
IV. Długoterminowe aktywa finansowe						
1.1. akcje i udziały						
1.2. Papiery wartościowe długoterminowe						
1.3. Inne						
V. Należności finansowe długoterminowe						
VI. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek						
VII. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe*						
B. Aktywa obrotowe						
I. Zapasy						
II. Należności i roszczenia						
III. Należności finansowe krótkoterminowe						
IV. Środki pieniężne						
V. Krótkoterminowe papiery wartościowe						
C. Rozliczenia międzyokresowe						
D. Inne aktywa						
SUMA AKTYWÓW						

PASYWA	Jednostka dominująca	Jednostki budżetowe i zakład budżetowy	Pozostałe jednostki zależne	Korekty		Bilans jednostki dominującej po konsolidacji z bilansami jednostek zależnych
				Wn	Ma	
A. FUNDUSZ						
I. Fundusze jednostek						
II. Kapitał (fundusz podstawowy)*						
III. Kapitał (fundusz zapasowy)*						
IV. Pozostałe kapitały (fundusze rezerwowe)*						
V. Skumulowany wynik budżetu (+,-)						
VI. Wynik budżetu (+,-)						
VII. Wyniki finansowe roku bieżącego						
1.1. Zysk netto						
1.2. Strata netto (-)						
VIII. Wyniki finansowe lat ubiegłych						
1.1. Zysk netto						
1.2. Strata netto (-)						
VI. Kapitały mniejszości						
VII. Pozostałe pozycje						
B. Zobowiązania długoterminowe						
I. Zobowiązania finansowe długoterminowe						
II. Pozostałe zobowiązania długoterminowe						
C. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne						
I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe						
II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe						
III. Rezerwy na zobowiązania						
IV. Fundusze specjalne						
D. Rozliczenia międzyokresowe						
E. Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych						
F. Inne pasywa						
SUMA PASYWÓW						

* pozycje nie pojawiają się w ostatecznym bilansie skonsolidowanym, lecz niezbędne są na etapie zestawienia i skonsolidowania danych finansowych jednostek zależnych, które w swych bilansach taki pozycje wykazują

Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej numer identyfikacyjny REGON	SKONSOLIDOWANY BILANS jednostki samorządu terytorialnego sporządzony na dzień 31 grudnia r.			Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie	
AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A. Aktywa trwałe			A. FUNDUSZ		
I. Wartości niematerialne i prawne			I. Fundusze jednostek		
II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych			II. Skumulowany wynik budżetu (+,-)		
III. Rzeczowe aktywa trwałe			III. Wynik budżetu (+,-)		
1.1. Grunty			IV Wyniki finansowe roku bieżącego		
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej			1.1. Zysk netto		
1.3. Pozostałe środki trwałe			1.2. Strata netto (-)		
1.4. Środki trwałe w budowie (inwestycje)			V. Wyniki finansowe lat ubiegłych		
1.5. Środki przekazane na poczet środków trwałych w budowie (inwestycji)			1.1. Zysk netto		
IV. Długoterminowe aktywa finansowe			1.2. Strata netto (-)		
1.1. Akcje i udziały			VI. Kapitały mniejszości		
1.2. Papiery wartościowe długoterminowe			VII. Pozostałe pozycje		
1.3. Inne			B. Zobowiązania długoterminowe		
V. Należności finansowe długoterminowe			I. Zobowiązania finansowe długoterminowe		
VI. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek			II. Pozostałe zobowiązania długoterminowe		
B. Aktywa obrotowe			C. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne		
I. Zapasy			I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe		
II. Należności i roszczenia			II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe		
III. Należności finansowe krótkoterminowe			III. Rezerwy na zobowiązania		
IV. Środki pieniężne			IV. Fundusze specjalne		
V. Krótkoterminowe papiery wartościowe			D. Rozliczenia międzyokresowe		
C. Rozliczenia międzyokresowe			E. Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych		
SUMA AKTYWÓW			SUMA PASYWÓW		

.....
(skarbnik)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(zarząd)