

ZARZĄDZENIE NR 626/2018 PREZYDENTA MIASTA KRAKOWA Z DNIA 14.03.2018 r.

w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Miejskiej Kraków

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1875 i poz. 2232, z 2018 r. poz. 130), art. 33 w związku z art. 92 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1868, z 2018 r. poz. 130), rozdziału 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395, 62, 398), 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 (Dz. U. z 2017 poz. 1911), zarządza się co następuje:

§ 1. Wprowadza się instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Miejskiej Kraków stanowiącą załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wprowadza się wykaz samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych ustalony w załączniku nr 5 do Zarządzenia nr 2516/2017 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 6 października 2017 roku w sprawie ustalenia szczegółowych zasad i terminów rozliczeń jednostek organizacyjnych Gminy Miejskiej Kraków z budżetem Miasta Krakowa oraz sporządzania, przekazywania i przysyłania sprawozdań budżetowych, sprawozdań w zakresie z operacji finansowych oraz sprawozdań finansowych oraz wykaz pozostałych miejskich jednostek organizacyjnych objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Miejskiej Kraków, który stanowi załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia.

W przypadku zmian w wykazie jednostek określonych w zał. nr 2 do niniejszego zarządzenia, zostanie on zaktualizowany po zakończeniu roku budżetowego, za który sporządzane jest sprawozdanie finansowe.

§ 3. Bilans skonsolidowany według wzoru określonego w załączniku nr 10 do 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 ma zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdania sporządzanego za rok 2018.

Bilans skonsolidowany za 2017 r. sporządzany jest według wzoru określonego w załączniku nr 10 do 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. z 2017 poz. 760, z 2018 r. poz. 1911).

Wraz z bilansem skonsolidowanym jednostki składają arkusz wyłączeń wzajemnych rozliczeń: za 2017 r. według wzoru stanowiącego załącznik nr 3 do niniejszego zarządzenia, a za 2018 r. i lata następne według wzoru stanowiącego załącznik nr 4 do niniejszego zarządzenia.

§ 4. Zobowiązuje się Dyrektora Wydziału Skarbu Miasta do przekazania do Wydziału Budżetu Miasta:

1. wykazu jednoosobowych spółek Gminy Miejskiej Kraków i spółek, w których Gmina Miejska Kraków posiada udziały – w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku budżetowego,
2. sprawdzonych pod kątem rzetelności i wiarygodności bilansów jednoosobowych spółek Gminy Miejskiej Kraków i spółek, w których Gmina Miejska Kraków posiada udziały oraz bilansu Miejskiego Parku i Ogrodu Zoologicznego w Krakowie (MPIOZ), przekształconych na formularz bilansu skonsolidowanego wraz z arkuszem wyłączeń wzajemnych rozliczeń sporządzonym według wzoru określonego w załączniku nr 3 (dotyczy bilansu za 2017 r.) lub nr 4 (dotyczy bilansu za 2018 r. i lata następne) do niniejszego zarządzenia – w terminie do 15 maja po zakończeniu roku budżetowego.

§ 5. Zobowiązuje się kierowników miejskich instytucji kultury oraz kierowników samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej do przekazania do Wydziału Budżetu Miasta własnych bilansów przekształconych na formularz bilansu skonsolidowanego wraz z arkuszem wyłączeń wzajemnych rozliczeń sporządzonym według wzoru określonego w załączniku nr 3 (dotyczy bilansu za 2017 r.) lub nr 4 (dotyczy bilansu za 2018 r. i lata następne) do niniejszego zarządzenia – w terminie do 30 kwietnia po zakończeniu roku budżetowego.

§ 6.1. Zobowiązuje się kierowników samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych do :

- 1) dokonania na dzień bilansowy uzgodnienia wszystkich wzajemnych sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi wyłączeniami w bilansie skonsolidowanym.
- 2) sporządzenia i dostarczenia do Wydziału Budżetu Miasta arkuszy wyłączeń wzajemnych rozliczeń dotyczących jednoosobowych spółek Gminy Miejskiej Kraków i spółek, w których Gmina Miejska Kraków posiada udziały, MPIOZ, miejskich instytucji kultury, samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, na druku stanowiącym załącznik nr 3 (dotyczy bilansu za 2017 r.) lub nr 4 (dotyczy bilansu za 2018 r. i lata następne) do niniejszego zarządzenia – w terminie do 30 kwietnia po zakończeniu roku budżetowego.
2. Jednoosobowe spółki Gminy Miejskiej Kraków i spółki, w których Gmina Miejska Kraków posiada udziały, MPIOZ, miejskie instytucje kultury, samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej, dokonują na dzień bilansowy tj. ostatni dzień roku budżetowego uzgodnienia wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym.
3. Przekazywany bilans jednoosobowej spółki Gminy Miejskiej Kraków – Krakowski Holding Komunalny do Wydziału Budżetu Miasta winien zawierać wzajemne wyłączenia pomiędzy spółkami wchodzącymi w jego skład.

§ 7. Zobowiązuje się Dyrektora Wydziału Budżetu Miasta do sporządzenia skonsolidowanego bilansu Gminy Miejskiej Kraków w terminie do 30 czerwca roku następującego po roku budżetowym.

§ 8. Traci moc zarządzenie Prezydenta Miasta Krakowa nr 705/2017 z dnia 21 marca 2017 r. w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Miejskiej Kraków.

§ 9. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.