

ZARZĄDZENIE NR 1081/2004
PREZYDENTA MIASTA KRAKOWA
Z DNIA 05 lipca 2004 r.

w sprawie sporządzenia skonsolidowanego bilansu Gminy Miejskiej Kraków.

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) art. 33 w zw. z art. 92 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (tekst jednolity Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592 z późn. zm.), w związku z rozdziałem 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694z późn. zm.) oraz § 15 pkt. 4, § 16 ust 1, § 17 ust. 1, 3 i 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2001 r. Nr 153, poz. 1752) zarządza się, co następuje:

§ 1.

Wprowadza się instrukcję sporządzenia skonsolidowanego bilansu Gminy Miejskiej Kraków za 2003 rok stanowiącą załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2.

Wprowadza się wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Miejskiej Kraków stanowiący załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 3.

Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Miejskiej Kraków oraz Dyrektora Wydziału Finansowego do sporządzenia jednostkowego bilansu skonsolidowanego, a w przypadku gdy przy jednostce budżetowej funkcjonuje wyodrębniona część jej podstawowej działalności lub działalność uboczna w formie gospodarstwa pomocniczego do sporządzenia łącznego bilansu skonsolidowanego w terminie do dnia 30 lipca 2004 roku.

§ 4.

Zobowiązuje się Zarządy spółek kapitałowych, w których Gmina Miejska Kraków posiada akcje/udziały oraz fundacje utworzone przez Gminę Miejską Kraków do sporządzenia jednostkowego bilansu skonsolidowanego, a Dyrektora Wydziału Skarbu UMK do sprawdzenia sporządzonych bilansów pod kątem rzetelności i wiarygodności prezentowanych danych oraz do przekazania zweryfikowanych bilansów do Wydziału Budżetu Miasta w terminie do dnia 31 sierpnia 2004 roku.

§ 5.

Zobowiązuje się Dyrektora Wydziału Budżetu Miasta do sporządzenia skonsolidowanego bilansu Gminy Miejskiej Kraków w terminie do dnia 30 września 2004 roku.

§ 6.

Wykonanie zarządzenia powierza się Dyrektorowi Magistratu.

§ 7.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Prezydent Miasta Krakowa

/ - /

Uzasadnienie

Niniejszym zarządzeniem wprowadza się instrukcję do sporządzenia skonsolidowanego bilansu Gminy Miejskiej Kraków, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 1081/2004
Prezydenta Miasta Krakowa
z dnia 5 lipca 2004 r.

Instrukcja sporządzenia skonsolidowanego bilansu Gminy Miejskiej Kraków

§ 1.

Jednostką dominującą jest Miasto Kraków (Gmina Miejska Kraków).

§ 2.

Dniem bilansowym jest dzień 31 grudzień 2003 rok.

§ 3.

Konsolidacją są objęte jednostkowe bilanse jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych, instytucji kultury, publicznych zakładów opieki zdrowotnej, funduszy celowych, bilans wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz bilanse fundacji i spółek kapitałowych, w których Gmina Miejska Kraków posiada akcje/udziały.

§ 4.

Poszczególne aktywa i pasywa bilansów jednostkowych, za rok 2003 (w kolumnie stan na początek i koniec roku) należy dostosować odpowiednio do aktywów i pasywów wzoru skonsolidowanego bilansu jednostki stanowiącego załącznik nr 7 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (załącznik nr 1 do niniejszej instrukcji). Jednocześnie należy pamiętać, że stan wykazany w kolumnie „stan na początek roku” powinien być zgodny ze stanem wykazany w skonsolidowanym bilansie za 2002 rok.

§ 5.

Należy dokonać korekt i wyłączeń w celu wyeliminowania skutków finansowych wzajemnych zdarzeń gospodarczych, szczególnie w zakresie rozrachunków (zobowiązań, należności) oraz innych aktywów i pasywów (środki trwałe, zapasy, materiały itp.) stosując zasady rozdziału 6 ustawy o rachunkowości. Dokonując korekt i wyłączeń należy zwrócić szczególną uwagę na wzajemne powiązania jednostek budżetowych z pozostałymi formami organizacyjnymi wymienionymi w załączniku Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 6.

Jednostki organizacyjne obsługujące działalność prowadzoną w formie jednostek budżetowych i zakładów budżetowych powinny dokonać konsolidacji tych działalności uwzględniając korekty i wyłączenia oraz sporządzić odrębne, skonsolidowane bilanse dla jednostek budżetowych i zakładów budżetowych.

§ 7.

Jednostki budżetowe, przy których działają gospodarstwa pomocnicze, dokonują konsolidacji tych bilansów poprzez sporządzenie skonsolidowanego bilansu łącznego.

§ 8.

Wprowadza się wzory arkuszy dostosowawczych stanowiących załączniki od nr 1-8 niniejszej instrukcji.

§ 9.

W konsolidacyjnym arkuszu roboczym – korekty konsolidacyjne (załącznik nr 8 do niniejszej instrukcji) należy wykazać:

- dwustronnie korekty i wyłączenia wewnątrz jednostki (Wn i Ma),
- jednostronnie korekty i wyłączenia na zewnątrz jednostki dotyczące innych jednostek objętych bilansem skonsolidowanym (Wn lub Ma) załączając dodatkowe informacje zawierające nazwę jednostki, kwotę i tytuł wyłączenia uwzględniając także rozliczenia dochodów i wydatków wynikające z zapisów na kontach 222 i 223.

**Wykaz Jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Miejskiej
Kraków za 2003 rok**

1. Budżet Miasta Krakowa
2. Urząd Miasta Krakowa
3. ZEO Południe
4. ZEO Wschód
5. ZEO Zachód
6. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej
7. Zarząd Gospodarki Komunalnej
8. Zarząd Dróg i Komunikacji
9. Zarząd Budynków Komunalnych
10. Straż Miejska Miasta Krakowa
11. Komenda Miejska Państwowej Straży Pożarnej
12. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego
13. Grodzki Urząd Pracy
14. I Liceum Ogólnokształcące
15. II Liceum Ogólnokształcące
16. V Liceum Ogólnokształcące
17. VI Liceum Ogólnokształcące
18. VII Liceum Ogólnokształcące
19. VIII Liceum Ogólnokształcące
20. IX Liceum Ogólnokształcące
21. X Liceum Ogólnokształcące
22. XIII Liceum Ogólnokształcące
23. XIV Liceum Ogólnokształcące
24. XVI Liceum Ogólnokształcące
25. XX Liceum Ogólnokształcące
26. XXI Liceum Ogólnokształcące
27. XXVIII Liceum Ogólnokształcące
28. Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 2
29. Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 3
30. Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 4
31. Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 6

32. Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 7
33. Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 9
34. Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 10
35. Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 11
36. Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 12
37. Zespół Szkół Ogólnokształcących Mistrzostwa Sportowego
38. Zespół Szkół Ekonomicznych Nr 1
39. Zespół Szkół Ekonomicznych Nr 2
40. Zespół Szkół Ekonomicznych Nr 3
41. Zespół Szkół Budowlanych Nr 1
42. Zespół Szkół Budowlanych Nr 2
43. Zespół Szkół Elektrycznych Nr 1
44. Zespół Szkół Elektrycznych Nr 2
45. Zespół Szkół Gastronomicznych Nr 1
46. Zespół Szkół Gastronomicznych Nr 2
47. Zespół Szkół Energetycznych
48. Zespół Szkół Mechanicznych Nr 1
49. Zespół Szkół Mechanicznych Nr 2
50. Zespół Szkół Mechanicznych Nr 3
51. Zespół Szkół Mechanicznych Nr 4
52. Zespół Szkół Odzieżowych Nr 1
53. Zespół Szkół Odzieżowych i Ekonomicznych
54. Zespół Szkół Łączności
55. Zespół Szkół Poligraficzno-Księgarskich
56. Zespół Szkół Przemysłu Spożywczego
57. Zespół Szkół Przemysłu Skórzanego
58. Zespół Szkół Geodezyjno-Drogowych i Gospodarki Wodnej
59. Zespół Szkół Chemicznych
60. Zespół Szkół Inżynierii Środowiska i Melioracji
61. Zespół Szkół Zawodowych Polskiego Górnictwa Naftowego i Gazownictwa
62. Zespół Szkół Nr 1
63. Zespół Szkół Zawodowych Nr 1
64. Zespół Szkół Zawodowych Nr 3
65. Państwowa Szkoła Muzyczna –ul. Pilotów
66. Państwowa Szkoła Muzyczna –ul. Józefińska
67. Ogólnokształcąca Szkoła Muzyczna – ul. Basztowa
68. Młodzieżowy Dom Kultury – ul. Lotnicza
69. Młodzieżowy Dom Kultury – ul. Beskidzka
70. Młodzieżowy Dom Kultury – ul. Reymonta
71. Młodzieżowy Dom Kultury – al. 29 listopada

72. Młodzieżowy Dom Kultury – ul. Kalinowe
73. Młodzieżowy Dom Kultury – ul. Tysiąclecia
74. Młodzieżowy Dom Kultury – ul. Na Stoku
75. Młodzieżowy Dom Kultury – ul. Grunwaldzka
76. Staromiejskie Centrum Kultury Młodzieży
77. Centrum Edukacyjne
78. Międzyszkolny Ludowy Zespół Pieśni i Tańca "Krakowiak"
79. Zespół Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych Nr 1
80. Zespół Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych Nr 2
81. Zespół Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych Nr 3
82. Pogotowie Opiekuńcze
83. Dom Dziecka Nr 1
84. Dom Dziecka Nr 7
85. Ośrodek Profilaktyczno-Terapeutyczny dla Chłopców
86. Dom Dziecka im. J.Brzechwy
87. Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna Nr 1
88. Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna Nr 2
89. Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna Nr 3
90. Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna Nr 4
91. Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna dla Dzieci Dyslektycznych
92. Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy Nr 1
93. Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy Nr 2
94. Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy Nr 3
95. Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy Nr 4
96. Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy Nr 5
97. Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy dla niesłyszących – ul. Grochowa
98. Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy dla dzieci niesłyszących – ul. Spadochroniarzy
99. Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy dla dzieci niewidomych
i słabowidzących – ul. Tyniecka
100. Ośrodek Wczesnej Pomocy Psychologicznej
101. Centrum Kształcenia Praktycznego
102. Centrum Kształcenia Ustawicznego
103. Krakowski Ośrodek Terapii
104. Bursa Szkolnictwa Ponadpodstawowego Nr 1
105. Bursa Szkolnictwa Ponadpodstawowego Nr 2
106. Bursa Szkolnictwa Ponadpodstawowego Nr 3
107. Krakowski Szkolny Ośrodek Sportowy
108. Międzyszkolny Basen Pływacki – oś. Kolorowe
109. Międzyszkolny Basen Pływacki – ul. Fr. Nullo
110. Szkolne Schronisko Młodzieżowe

111. Zespół Szkół Specjalnych Nr 14
112. Zespół Szkół Specjalnych Nr 10
113. Zespół Szkół Specjalnych Nr 12 dla dzieci niedosłyszących
114. Publiczny Ośrodek Adopcyjno-Opiekuńczy "CZOR"
115. Ośrodek Interwencji Kryzysowej
116. Dom Pomocy Społecznej – ul. Nowaczyńskiego
117. Dom Pomocy Społecznej – ul. Helclów
118. Dom Pomocy Społecznej – oś. Hutnicze
119. Dom Pomocy Społecznej – ul. Łanowa 39
120. Dom Pomocy Społecznej – ul. Łanowa 41
121. Dom Pomocy Społecznej – ul. Łanowa 41b
122. Dom Pomocy Społecznej – ul. Łanowa 43a
123. Dom Pomocy Społecznej – ul. Łanowa 43b
124. Dom Pomocy Społecznej – ul. Kluzeka
125. Dom Pomocy Społecznej – ul. Praska
126. Dom Pomocy Społecznej – oś. Szkolne
127. Dom Pomocy Społecznej – oś. Sportowe
128. Dom Pomocy Społecznej – ul. Radziwiłłowska
129. Dom Pomocy Społecznej – ul. Krakowska
130. Dom Pomocy Społecznej – ul. Babińskiego
131. Miejskie Dienne Domy Pomocy Społecznej
132. Środowiskowy Dom Samopomocy
133. Muzeum Historyczne Miasta Krakowa
134. Muzeum Inżynierii Miejskiej
135. Muzeum Historii Fotografii
136. Muzeum Armii Krajowej
137. Galeria Sztuki Współczesnej „Bunkier sztuki”
138. Nowohucka Biblioteka Publiczna
139. Krowoderska Biblioteka Publiczna
140. Podgórska Biblioteka Publiczna
141. Śródmiejska Biblioteka Publiczna
142. Nowohuckie Centrum Kultury
143. Centrum Kultury Dworek Białoprądnicki
144. Dom Kultury Podgórze
145. Śródmiejski Ośrodek Kultury
146. Ośrodek Kultury Kraków-Nowa Huta
147. Ośrodek Kultury im. CK Norwida
148. Ośrodek Kultury ZPIT Krakowiacy
149. Biuro Festiwalowe Kraków 2000
150. Teatr Ludowy

151. Teatr Bagatela
152. Teatr Lalki i Aktora „Grotoska”
153. Capella Cracoviensis
154. Orkiestra Stołecznego Królewskiego Miasta Sinfonietta Cracovia
155. SP ZOZ Szpital im. Stefana Żeromskiego
156. SP ZOZ Szpital im. G.Narutowicza
157. Zakład Opiekuńczo-Lecznicy w Krakowie
158. Zarząd Cmentarzy Komunalnych
159. Izba Wyrzeźwień
160. Żłobek Nr 18
161. Żłobek Nr 24
162. Żłobek Nr 33
163. Zarząd Budyneków Komunalnych
164. Warsztaty Szkolne Centrum Kształcenia Praktycznego
165. Warsztaty Szkolne Zespołu Szkół Odzieżowych Nr 1
166. Warsztaty Szkolne Zespołu Szkół Odzieżowych Odzieżowych Ekonomicznych
167. Studium Umuzyczniając przy Szkole Muzycznej - ul.Pilotów
168. Warsztaty Szkolne Zespołu Szkół Gastronomicznych Nr 2
169. Szkolne Centrum Przemysłu Skórzanego przy Zespole Szkół Przemysłu Skórzanego
170. Miejski Zarząd Baz Danych
171. Miejskie Biuro Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej
172. Krakowski Holding Komunalny S.A.
173. Agencja Rozwoju Miasta S.A.
174. Miejskie Przedsiębiorstwo Oczyszczania Sp z o.o.
175. Luna Sp z o.o.
176. Krakowskie Przedsiębiorstwo Przewozowo Usługowe Sp z o.o.
177. Krakowska Agencja Rozwoju Turystyki S.A. w likwidacji
178. Miejski Zakład Transportowy Sp. z o.o. w likwidacji
179. Zajezdnia Św. Wawrzyńca Sp. z o.o. w likwidacji
180. Krakowskie Centrum Komunikacyjne Sp. z o.o. – w likwidacji
181. Krakowska Agencja Rozwoju Turystyki S.A. w likwidacji
182. Krakowski Port Lotniczy sp. z o.o.
183. Małopolska Agencja Energii i Środowiska Sp. z o.o.
184. Małopolska Giełda Rolno-Ogrodnicza „Magro” S.A.
185. Miejski Klub Sportowy „Cracovia” Sportowa S.A.
186. Fundacja Miejski Park i Ogród Zoologiczny