

Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Miejskiej Kraków

§ 1.1. Miasto Kraków jest jednostką samorządu terytorialnego, która jako grupa kapitałowa sporządza skonsolidowany bilans Miasta Krakowa na podstawie obowiązujących przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości i 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.

2. Jednostką dominującą jest Miasto Kraków (Gmina Miejska Kraków).
3. Rokiem obrotowym jest rok budżetowy.
4. Skonsolidowany bilans Miasta Krakowa sporządzany jest na druku stanowiącym załącznik nr 10 do w/w rozporządzenia na dzień bilansowy, tj. na 31 grudnia każdego roku budżetowego, w złotych i groszach i przekazywany jest do właściwej regionalnej izby obrachunkowej w formie pisemnej i elektronicznej lub w formie dokumentu elektronicznego tylko wtedy gdy jest on opatrzony bezpiecznym podpisem elektronicznym w terminie do dnia 30 czerwca roku następnego po roku budżetowym.
5. Skonsolidowany bilans Gminy Miejskiej Kraków sporządzany jest w Wydziale Budżetu Miasta poprzez połączenie przekształconych bilansów – czyli przekształconego sprawozdania finansowego - bilansu - jednostek budżetowych i zakładów budżetowych sporządzonego na dzień 31 grudnia danego roku budżetowego oraz pozostałych bilansów jednostek objętych bilansem skonsolidowanym po dokonaniu odpowiednich wyłączeń.
6. Konsolidacją są objęte jednostkowe bilanse:
 - 1) z wykonania budżetu Miasta Kraków,
 - 2) Urzędu Miasta Krakowa oraz pozostałych samorządowych jednostek budżetowych,
 - 3) samorządowych zakładów budżetowych,
 - 4) miejskich instytucji kultury,
 - 5) samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej,
 - 6) fundacji, dla których założycielem jest Miasto Kraków,
 - 7) jednoosobowych spółek Gminy Miejskiej Kraków i spółek, w których Gmina Miejska Kraków posiada udziały powyżej 20 % kapitału założycielskiego.

§ 2.1. Podstawę do sporządzenia skonsolidowanego bilansu stanowią przekształcone bilanse jednostek podlegających konsolidacji.

2. Dane jednostek konsoliduje się metodą konsolidacji pełnej oraz metodą konsolidacji proporcjonalnej.

3. Konsolidacja metodą pełną polega na sumowaniu, w pełnej wartości, poszczególnych pozycji bilansów jednostki dominującej, Urzędu Miasta Krakowa, pozostałych samorządowych jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, miejskich instytucji kultury, samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej i fundacji, dla których założycielem jest Miasto Kraków oraz na dokonaniu wzajemnych wyłączeń i korekt stosownie do przepisów art. 60 ustawy o rachunkowości.

4. Zapisów w dokumentacji konsolidacyjnej dokonuje się poza księgami rachunkowymi.

5. Konsolidacja metodą proporcjonalną polega na sumowaniu poszczególnych pozycji bilansów spółek, w których Gmina Miejska Kraków posiada udziały powyżej 20 % kapitału założycielskiego w wysokości proporcjonalnej do posiadanych przez Miasto Kraków udziałów i dokonaniu wyłączeń, o których mowa w art. 61 ustawy o rachunkowości.

§ 3. Dokumentację konsolidacyjną stanowią:

- 1) Arkusze bilansu skonsolidowanego,
- 2) Arkusz bilansu skonsolidowanego jednostki samorządu terytorialnego – BUDŻET wraz z korektami konsolidacyjnymi,
- 3) Konsolidacyjny arkusz roboczy – korekty konsolidacyjne,
- 4) Skonsolidowany bilans Gminy Miejskiej Kraków – przed wyłączeniami,
- 5) Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego,
- 6) Wykaz miejskich jednostek objętych konsolidacją,
- 7) Wykaz jednoosobowych spółek Gminy Miejskiej Kraków i spółek, w których Gmina Miejska Kraków posiada udziały,
- 8) Inne pomocnicze zestawienia dotyczące konsolidacji.

Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr
Prezydenta Miasta Krakowa
z dnia

L.p.	Nazwa jednostki	Adres
------	-----------------	-------

MIEJSKIE INSTYTUCJE KULTURY

1	Krowoderska Biblioteka Publiczna	al. Słowackiego 46
2	Nowohucka Biblioteka Publiczna	os. Stalowe 12
3	Podgórska Biblioteka Publiczna	ul. Powroźnicza 2
4	Śródmiejska Biblioteka Publiczna	ul. Masarska 14
5	Nowohuckie Centrum Kultury	al. Jana Pawła II 232
6	Centrum Kultury "Dworek Białoprądnicki"	ul. Papiernicza 2
7	Dom Kultury "Podgórze"	ul. Sokolska 13
8	Śródmiejski Ośrodek Kultury	ul. Mikołajska 2
9	Ośrodek Kultury Kraków - Nowa Huta	os. Zgody 1
10	Ośrodek Kultury Zespół Pieśni i Tańca "Krakowiacy"	ul. Św. Gertrudy 4
11	Ośrodek Kultury im. C.K. Norwida	os. Górali 5
12	Ośrodek Kultury Biblioteka Polskiej Piosenki	ul. Św. Wawrzyńca 15
13	Muzeum Armii Krajowej im. gen. Emila Fieldorfa "Nila"	ul. Wita Stwosza 12
14	Muzeum Historii Fotografii im. Walerego Rzewuskiego w Krakowie	ul. Józefitów 16
15	Muzeum Historyczne Miasta Krakowa	Rynek Główny 35
16	Muzeum Inżynierii Miejskiej w Krakowie	ul. Św. Wawrzyńca 15
17	Muzeum Sztuki Współczesnej w Krakowie MOCAK	ul. Lipowa 4
18	Galeria Sztuki Współczesnej "Bunkier Sztuki"	pl. Szczepański 3a
19	Orkiestra Stołecznego Królewskiego Miasta Krakowa "Sinfonietta Cracovia"	ul. Papiernicza 2
20	Capella Cracoviensis	ul. Zwierzyniecka 1
21	Teatr Ludowy	os. Teatralne 34
22	Teatr "Groteska"	ul. Skarbowska 2
23	Teatr "Bagatela" im. T. Boya-Żeleńskiego	ul. Karmelicka 6
24	Teatr "Łaźnia Nowa"	os. Szkolne 25
25	Teatr KTO	ul. Krowoderska 74
26	Balet Dworski "Cracovia Danza"	pl. Na Groblach 7
27	Krakowskie Biuro Festiwalowe	ul. Wygrana 2
28	Muzeum PRL (w organizacji)	os. Centrum E 1
29	Krakowski Teatr VARIETE	ul. Grzegórzecka 71

SAMODZIELNE PUBLICZNE ZAKŁADY OPIEKI ZDROWOTNEJ

30	Szpital Specjalistyczny im. Stefana Żeromskiego Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej (SP ZOZ)	os. Na Skarpie 66
31	Szpital Miejski Specjalistyczny im. Gabriela Narutowicza	ul. Prądnicka 35-37
32	Zakład Opiekuńczo-Leczniczy w Krakowie	ul. Wielicka 267

JEDNOOSOBOWE SPÓŁKI GMINY MIEJSKIEJ KRAKÓW, SPÓŁKI, W KTÓRYCH GMINA MIEJSKA KRAKÓW POSIADA UDZIAŁY I FUNDACJE

33	Krakowski Holding Komunalny S.A. w tym:	ul. Brożka 3
	Miejskie Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji S.A.	ul. Senatorska 1
	Miejskie Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej S.A.	al. Jana Pawła II 188
	Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacyjne S.A.	ul. Brożka 3
	Agencja Rozwoju Miasta S.A.	ul. S. Lema 7
34	Miejskie Przedsiębiorstwo Oczyszczania Sp. z o.o.	ul. Nowohucka 1
35	Krakowskie Przedsiębiorstwo Przewozowo-Usługowe Sp. z o.o.	ul. Balicka 56
36	Miejski Klub Sportowy "Cracovia" Sportowa S.A.	ul. Wielicka 101
37	Fundacja Miejski Park i Ogród Zoologiczny	al. Kasy Oszczędności Miasta Krakowa 14
38	Miejska Infrastruktura Sp. z o.o.	ul. Reymonta 20
39	Kraków Nowa Huta Przyszłości S.A.	os. Willowe 30
40	Trasa Łagiewnicka S.A.	ul. Zbrojarzy 34

Załącznik Nr 3
do Zarządzenia Nr
Prezydenta Miasta Krakowa
z dnia

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Arkusz wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami objętymi konsolidacją do bilansu skonsolidowanego na dzień 31 grudniaroku* sporządzony		Adresat	
Numer identyfikacyjny REGON		wg druku stanowiącego załącznik nr 10 do rozp. MF z dnia 5.07.2010r. w sprawie szczeg. zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego(...).		Urząd Miasta Krakowa Wydział Budżetu Miasta	
				Wysłać bez pisma przewodniego	
Aktywa	Kwota wyłączenia	Nazwa jednostki i tytuł wspólnego wyłączenia*	Pasywa	Kwota wyłączenia	Nazwa jednostki i tytuł wspólnego wyłączenia*
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. Inwestycje (środki trwałe w budowie)			V. Wyniki finansowe lat ubiegłych		
1.5. Środki przekazane na poczet inwestycji (środków trwałych w budowie)			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		
D. Inne aktywa			F. Inne pasywa		
Suma aktywów			Suma pasywów		

* w przypadku większej ilości wzajemnych wyłączeń do tych pozycji należy sporządzić szczegółowe zestawienie

.....
Główny księgowy

.....
rok, miesiąc, dzień

.....
Kierownik jednostki