

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 przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, 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 (dla bilansu sporządzanego za 2017 r.) i 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 (dla bilansu sporządzanego za 2018 r. i następne).

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 rozporządzeń na dzień bilansowy, tj. na 31 grudnia każdego roku budżetowego, w złotych i groszach i przekazywany jest do właściwej regionalnej izby obrachunkowej 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

Lp.	Nazwa jednostki	Adres
-----	-----------------	-------

MIEJSKIE INSTYTUCJE KULTURY

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

SAMODZIELNE PUBLICZNE ZAKŁADY OPIEKI ZDROWOTNEJ

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

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

30	Krakowski Holding Komunalny S.A.	ul. Brożka 3
	w tym:	
	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
31	Miejskie Przedsiębiorstwo Oczyszczania Sp. z o.o.	ul. Nowohucka 1
32	Krakowskie Przedsiębiorstwo Przewozowo-Usługowe Sp. z o.o.	ul. Balicka 56
33	Miejski Klub Sportowy "Cracovia" Sportowa S.A.	ul. Wielicka 101
34	Fundacja Miejski Park i Ogród Zoologiczny	al. Kasy Oszczędności Miasta Krakowa 14
35	Miejska Infrastruktura Sp. z o.o.	ul. Reymonta 20
36	Kraków Nowa Huta Przyszłości S.A.	os. Willowe 30
37	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

Załącznik Nr 4
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 [*]		Adresat	
Numer identyfikacyjny REGON		sporządzony wg druku stanowiącego załącznik nr 10 do rozp. MRiF z dnia 13.09.2017. w sprawie 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. 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		

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

.....
Główny księgowy

.....
rok, miesiąc, dzień

.....
Kierownik jednostki