

ZARZĄDZENIE NR 1003/2023 PREZYDENTA MIASTA KRAKOWA Z DNIA 17 kwietnia 2023 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 2023 r. poz. 40, 572), 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 2022 r. poz. 1526, z 2023 r. poz. 572), rozdziału 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 i poz. 295), 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 2020 r. poz. 342), zarządza się co następuje:

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

§ 2. Wprowadza się wykaz samorządowych jednostek budżetowych ustalony w załączniku nr 1 do zarządzenia nr 3911/2022 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 28 grudnia 2022 roku w sprawie ustalenia zasad ewidencji księgowej na koncie pozabilansowym 976 „wzajemne rozliczenia między jednostkami” oraz wykaz pozostałych miejskich jednostek organizacyjnych objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Miejskiej Kraków, który stanowi załącznik nr 2 do zarządzenia.

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

§ 3. Bilans skonsolidowany sporządzany jest według wzoru określonego w załączniku nr 9 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 (Dz. U. z 2020 r. poz. 342).

Wraz z bilansem skonsolidowanym jednostki składają arkusz wyłączeń wzajemnych rozliczeń według wzoru stanowiącego załącznik nr 3 do zarządzenia.

§ 4. Zobowiązuje się Dyrektora Biura Nadzoru Właścicielskiego 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) bilansów jednoosobowych spółek Gminy Miejskiej Kraków i spółek, w których Gmina Miejska Kraków posiada udziały oraz bilansu Fundacji Miejski Park i Ogród Zoologiczny w Krakowie (MPIOZ), przekształconych na formularz bilansu skonsolidowanego wraz z arkuszami wyłączeń wzajemnych rozliczeń sporządzonymi według wzoru określonego w załączniku nr 3 do 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 arkuszami wyłączeń wzajemnych rozliczeń sporządzonymi według wzoru określonego w załączniku nr 3 do zarządzenia – w terminie do 30 kwietnia po zakończeniu roku budżetowego.

§ 6.1. Zobowiązuje się kierowników samorządowych jednostek budżetowych do:

1) dokonania na dzień bilansowy uzgodnienia wszystkich wzajemnych sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi wyłączeniami w bilansie skonsolidowanym, w tym również z Budżetem Miasta Krakowa;

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 oraz Budżetu Miasta Krakowa (w zakresie rozrachunków z tytułu nierozliczonych na koniec roku środków otrzymanych na wydatki, zrealizowanych a nieodprowadzonych do końca roku dochodów budżetowych, dochodów Skarbu Państwa oraz rozrachunków z tytułu VAT z Jednostką centralną), na druku stanowiącym załącznik nr 3 do 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 uzgodnień 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 nr 584/2022 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 7 marca 2022 r. w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Miejskiej Kraków.

§ 9. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.