

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 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.

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 9 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 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 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) miejskich instytucji kultury;
- 4) samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej;
- 5) fundacji, dla których założycielem jest Miasto Kraków;
- 6) 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, 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.