

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 r. o rachunkowości oraz 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 Gmina Miejska Kraków.

3. Rokiem obrotowym jest rok budżetowy.

4. Skonsolidowany bilans Gminy Miejskiej Kraków sporządzany jest na druku stanowiącym załącznik nr 9 do ww. 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 przekształconego łącznego bilansu jednostek budżetowych oraz przekształconych bilansów pozostałych jednostek objętych konsolidacją po dokonaniu odpowiednich wyłączeń.

6. Konsolidacją są objęte jednostkowe bilanse:

- 1) z wykonania budżetu Gminy Miejskiej Kraków;
- 2) Urzędu Miasta Krakowa oraz pozostałych samorządowych jednostek budżetowych;
- 3) miejskich instytucji kultury;
- 4) samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej;
- 5) fundacji nad którymi Gmina Miejska Kraków sprawuje kontrolę;
- 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 Gmina Miejska Kraków oraz na dokonaniu wzajemnych wyłączeń i korekt stosownie do przepisów art. 60 ustawy o rachunkowości.

4. 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 Gminę Miejską Kraków udziałów i dokonaniu wyłączeń, o których mowa w art. 61 ustawy o rachunkowości.

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

§ 3. Dokumentację konsolidacyjną stanowią:

- 1) arkusze bilansu skonsolidowanego,
- 2) arkusz bilansu skonsolidowanego jednostki samorządu terytorialnego – BUDŻET wraz z korektami konsolidacyjnymi,
- 3) skonsolidowany bilans Gminy Miejskiej Kraków – przed wyłączeniami,
- 4) konsolidacyjny arkusz roboczy – korekty konsolidacyjne,
- 5) skonsolidowany bilans Gminy Miejskiej Kraków – po wyłączeniach,
- 6) inne pomocnicze zestawienia dotyczące konsolidacji.