

ZARZĄDZENIE NR 1563/2010 PREZYDENTA MIASTA KRAKOWA Z DNIA 30 czerwca 2010 r.

w sprawie wprowadzenia szczegółowych zasad i terminów rozliczeń z budżetem Miasta jednostek organizacyjnych Gminy Miejskiej Kraków oraz niezbędnych dokumentów obowiązujących do sprawozdawczości budżetowej.

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), art. 33 ust. 1 w związku z art. 92 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym (Dz.U. z 2001 r. Nr 142 poz. 1592 z późn. zm.) ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2006 r. Nr 142 poz.1020 z późn. zm.), rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006r w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań. (Dz. U. z 2006 Nr 135 poz. 955), rozporządzenie Min. Finansów dnia 3 lutego 2010r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2010 Nr 20 poz.103 z późn. zm.) zarządza się co następuje:

§ 1

Dochody budżetu Miasta zgromadzone na rachunkach jednostek budżetowych winny być odprowadzane na rachunek budżetu Miasta Krakowa w niżej wymienionych terminach:

- 1) do 10-tego dnia danego miesiąca,
- 2) do 20-tego dnia danego miesiąca,
- 3) ostatniego dnia m-ca wszystkie zgromadzone dochody,

Jeżeli kwota osiągniętych dochodów w terminach określonych w ppkt 1 i 2,

- nie przekracza 1000 złotych należy ją odesłać ostatniego dnia miesiąca,
- przekracza 100 000 złotych należy ją odesłać w dniu następnym.

§ 2

Wprowadza się kartę rozliczenia dochodów należnych jednostce na podstawie odrębnych ustaw (prowizja) związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami (dochody skarbu państwa) jako załącznik do sprawozdania Rb 27-ZZ, której wzór stanowi załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 3

Ustala się następujące terminy zwrotu środków:

- 1) do 31 grudnia:
 - zwrot niewykorzystanych środków na wydatki budżetowe w tym niewykorzystanych środków pochodzących z wszystkich rodzajów dotacji (z wyjątkiem tych, dla których przepisy ustalają inny termin rozliczenia – zwrotu), podlegających rozliczeniu

- i zwrotowi ze szczegółowym opisem na przelewie klasyfikacji budżetowej oraz nazwy zadania,
- przekazanie wszystkich zrealizowanych dochodów budżetowych (objętych sprawozdaniem Rb– 27S),
 - zwrot niewykorzystanych środków unijnych oraz innych środków zagranicznych nie podlegających zwrotowi na właściwe rachunki funduszy prowadzonych w Wydziale Budżetu Miasta, dla których otwarto odrębne rachunki bankowe,
- 2) do 5 stycznia:
- przekazanie zrealizowanych na dzień 31 grudzień dochodów skarbu państwa (objętych sprawozdaniem Rb – 27ZZ),
- 3) 10 stycznia:
- przekazanie specyfikacji kwoty niewykorzystanych środków dotacji, której wzór stanowi załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia.
- 4) niezwłocznie w ciągu roku dla środków niewykorzystanej dotacji lub w terminie określonym w dokumencie ustalającym dotacje.

§ 4

Ustala się następujące zasady sporządzania, przekazywania i przesyłania sprawozdań Rb-27S i Rb-28S wykonywanych przez jednostki organizacyjne:

- 1) Jednostka w programie Budżet JST Plus JB na podstawie danych z ksiąg rachunkowych tworzy sprawozdanie cząstkowe: dla dochodów, wydatków budżetowych z podziałem na poszczególne działalności i projekty realizowane ze środków unijnych oraz innych środków zagranicznych nie podlegających zwrotowi, z wyjątkiem Urzędu Miasta Krakowa, który tworzy informacje sprawozdawcze sporządzone w układzie sprawozdań budżetowych,
- 2) Na podstawie sprawozdań cząstkowych (oraz informacji sporządzanych przez UMK) wykorzystując odpowiednią funkcję w programie tworzy się sprawozdanie zbiorcze jednostek organizacyjnych miasta, które przed zatwierdzeniem należy zweryfikować w systemie,
- 3) Sprawozdania cząstkowe, zbiorcze i informacje sporządzone przez UMK po weryfikacji (wszystkie sprawozdania tworzone w Budżet JST Plus JB) należy zatwierdzić i wydrukować wraz z raportem błędów a po podpisaniu przez kierownika jednostki i głównego księgowego przedłożyć w Wydziale Budżetu Miasta, przesyłając równocześnie wersję elektroniczną z tym, że informacje sprawozdawcze sporządzane przez Urząd Miasta Krakowa podpisuje Główny Księgowy Urzędu Miasta Krakowa i Dyrektor Wydziału Finansowego.
- 4) Sprawozdania cząstkowe podlegają ewidencji na właściwych do tego celu kontaktach księgowych Budżetu Miasta.

§ 5

Ustala się wykaz dokumentów wymaganych jako załączniki do bilansu składanego przez jednostki budżetowe, zakłady budżetowe oraz gospodarstwa pomocnicze jednostek budżetowych:

- 1) zestawienie obrotów i sald wszystkich kont księgi głównej, z wyodrębnieniem, rachunku dochodów własnych oraz funduszy. Zestawienie zawiera kolumny: stan na początek roku, salda na koniec roku przed przeksięgowaniem i po przeksięgowaniach,
- 2) szczegółowy wykaz do kont rozrachunkowych zespołu „2” – zobowiązania i należności (z podziałem na poszczególne pozycje bilansowe, odpowiadające im

- konta księgowe oraz nazwą kontrahenta, kwotą, terminem zapłaty oraz terminem uregulowania należności),
- 3) oświadczenia o przeprowadzonych inwentaryzacjach w roku bilansowym oraz na 31 grudnia,
 - 4) wykaz zobowiązań i należności, które należy poddać konsolidacji między jednostkami organizacyjnymi Gminy Miejskiej Kraków objętych bilansem skonsolidowanym.
 - 5) uwierzytelnione kserokopie wyciągów bankowych z rachunków ujętych w bilansie,
 - 6) Rachunek zysków i strat,
 - 7) Zestawienie zmian funduszu.

§ 6

Wprowadza się dla Wydziału Budżetu Miasta niżej wymienione karty weryfikacji bilansu i sprawozdawczości:

- 1) karta przyjęcia i weryfikacji bilansu za rok...stanowi załącznik nr 3 do niniejszego zarządzenia,
- 2) karta przyjęcia i weryfikacji sprawozdawczości budżetowej za okres.....roku stanowi załącznik nr 4 do niniejszego zarządzenia.

§ 7

Wykonanie zarządzenia powierza się Dyrektorowi Wydziału Budżetu Miasta oraz kierownikom jednostek organizacyjnych.

§ 8

Traci moc obowiązujące zarządzenie nr 2414/2008 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 28 listopada 2008 r. w sprawie wprowadzenia szczegółowych zasad i terminów rozliczeń z budżetem Miasta jednostek organizacyjnych Gminy Miejskiej Kraków oraz niezbędnych dokumentów obowiązujących do sprawozdawczości budżetowej.

§ 9

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Prezydent Miasta Krakowa
/ - /