

ZARZĄDZENIE NR 1346/2022 PREZYDENTA MIASTA KRAKOWA Z DNIA 17 maja 2022 r.

w sprawie zasad rozliczania przez jednostki organizacyjne Gminy Miejskiej Kraków pobranych dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami z budżetem Miasta.

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022 r. poz. 559, 583 i 1005), 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 2022 r. poz. 528 i 583), ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217, 2105, 2106), 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), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144) zarządza się, co następuje:

§ 1. Powierzam kierownikom jednostek organizacyjnych realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, wydatkowania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań, jak również ich obsługę finansowo – księgową.

§ 2. Polecam rozliczać zgromadzone w jednostkach organizacyjnych dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego ustawami na dochody budżetowe przysługujące jednostce samorządu terytorialnego oraz dochody należne właściwemu dysponentowi przekazującemu dotację uwzględniając odpowiednie zapisy ustaw.

§ 3. Jednostka organizacyjna dokonuje rozliczenia i przekazania do Wydziału Budżetu Miasta zgromadzonych dochodów według stanu środków na:

- 1) do 13-go dnia danego miesiąca – dochody zrealizowane w okresie od 21 do 31 dnia poprzedniego miesiąca oraz od 1 do 10 dnia danego miesiąca;
- 2) do 23-go dnia danego miesiąca – dochody zrealizowane w okresie od 11 do 20 dnia danego miesiąca;
- 3) do 5-go stycznia następnego roku – dochody pobrane do dnia 31 grudnia i nieprzekazane w terminach, o których mowa powyżej;

- 4) do dnia 7 stycznia następnego roku – ostateczny termin w przypadku wystąpienia sytuacji wyjątkowych. Na powyższą okoliczność kierownik jednostki organizacyjnej przedstawia stosowne wyjaśnienie.

Ustalone wielkości przekazuje na rachunek Wydziału Budżetu na wyodrębniony do celów obsługi dochodów skarbu państwa.

§ 4. Wprowadza się wzór karty do „rozliczenia pobranych dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego ustawami” do przekazanych kwot na rachunek budżetu wyodrębniony do celów obsługi dochodów skarbu państwa, stanowiący załącznik do niniejszego zarządzenia, który jednostka organizacyjna powinna wypełniać i do każdego przelewu przekazywać w formie papierowej w dniu dokonania przelewu.

§ 5. Na podstawie prowadzonej ewidencji księgowej jednostki organizacyjne składają miesięczne informacje z uzyskanych dochodów na wzorze formularza Rb-27S (sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego) w terminie nieprzekraczalnym do dnia 9 – go następnego miesiąca za miesiąc poprzedni, a roczne w terminie do 31 stycznia roku następnego, do Wydziału Budżetu Miasta. W informacjach tych jednostki bezpośrednio realizujące zadania wypełniają kolumny:

- 1) w informacjach miesięcznych za marzec, czerwiec, wrzesień oraz w informacji rocznej: „Plan (po zmianach)”, „Należności”, „Potrącenia”, „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)”, „Saldo końcowe” na podstawie księgowości analitycznej należności z tego tytułu w części należnej jednostkom samorządu terytorialnego na mocy odrębnych przepisów, oraz należności pozostałe do zapłaty, w tym zaległości oraz nadpłaty, dotyczące niezrealizowanych a przypisanych dochodów jako różnicę pomiędzy dochodami należnymi (saldo początkowe), a potrąconymi przez jednostkę samorządu terytorialnego.
- 2) w informacjach miesięcznych za styczeń, luty, kwiecień, maj, lipiec, sierpień, październik, listopad i grudzień: „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” na podstawie księgowości analitycznej do rachunku bieżącego dochodów.

§ 6. W oparciu o informacje złożone przez jednostki organizacyjne na wzorze formularza Rb-27S, Wydział Budżetu Miasta sporządza dodatkowe jednostkowe sprawozdanie Rb-27S miesięczne/roczne „sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego”, obejmujące dochody budżetowe przysługujące jednostce samorządu terytorialnego z tytułu wykonywania zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami. Przedmiotowe sprawozdanie Rb 27S sporządzane jest w formie elektronicznej i wchodzi w skład zbiorczego sprawozdania Rb-27S Gminy Miejskiej Kraków.

§ 7. Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-27S - informacji winny być zgodne z danymi wykazanymi w części B sprawozdania Rb-27 ZZ (dane uzupełniające do sprawozdania Rb-27 ZZ) w odpowiednich kolumnach sprawozdania Rb-27ZZ z wyjątkiem danych dotyczących realizacji ustawy z dnia 7 września 2007 roku o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2021 poz. 877 z późn. zm.).

§ 8. Za prawidłową ewidencje księgową oraz wielkości wykazane w karcie wymienionej w § 4 oraz informacji wymienionej w § 5 pod względem merytorycznym i formalno rachunkowym odpowiada kierownik jednostki realizujący zadania z zakresu administracji rządowej.

§ 9. Wykonanie zarządzenia powierza się kierownikom jednostek organizacyjnych realizujących zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone jednostkom samorządu terytorialnego ustawami oraz dyrektorowi Wydziału Budżetu Miasta.

§ 10. Traci moc Zarządzenie Nr 1556/2019 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 27 czerwca 2019 roku w sprawie zasad rozliczania przez jednostki organizacyjne Gminy Miejskiej Kraków pobranych dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami z budżetem Miasta.

§ 11. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.