

**ZARZĄDZENIE NR 615/2007  
PREZYDENTA MIASTA KRAKOWA  
Z DNIA 21 marca 2007 roku**

**w sprawie ewidencji zaangażowania wydatków budżetowych, zaangażowania środków funduszy pomocowych oraz dochodów własnych w Urzędzie Miasta Krakowa.**

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz.1591 z późn.zm.), § 10 zarządzenia Nr 18/2007 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 3 stycznia 2007r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Krakowa (z późn. zm.), art. 10 ust. 1 i 2, art. 83 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2002 r. Nr 76 poz. 694 z późn.zm.), oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020) zarządza się, co następuje:

**§ 1.**

Wprowadza się Instrukcję w sprawie ewidencji zaangażowania wydatków budżetowych, zaangażowania środków funduszy pomocowych oraz dochodów własnych w Urzędzie Miasta Krakowa, która stanowi załącznik do niniejszego zarządzenia.

**§2.**

Za zaangażowanie wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym odpowiadają kierujący komórkami organizacyjnymi Urzędu Miasta Krakowa.

**§ 3.**

Wykonanie zarządzenia powierza się Dyrektorowi Magistratu

**§ 4.**

Traci moc zarządzenie Nr 1261/2006 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 9 czerwca 2006r. w sprawie ewidencji zaangażowania wydatków budżetowych, zaangażowania środków funduszy pomocowych oraz dochodów własnych w Urzędzie Miasta Krakowa.

**§ 5.**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Prezydent Miasta Krakowa  
/ - /

Instrukcja w sprawie ewidencji zaangażowania wydatków budżetowych, zaangażowania środków funduszy pomocowych oraz dochodów własnych w Urzędzie Miasta Krakowa

- I. Do ewidencji księgowej zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej w Urzędzie Miasta Krakowa służą konta pozabilansowe:
  - 996 - „Zaangażowanie dochodów własnych jednostek budżetowych”
  - 997 - „Zaangażowanie środków funduszy pomocowych”
  - 998 - „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”
  - 999 - „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”.
  
- II. Ewidencja zaangażowania wydatków budżetowych roku bieżącego, zaangażowania środków funduszy pomocowych na rok bieżący i na przyszłe lata oraz wydatków z rachunku dochodów własnych jednostki budżetowej jest prowadzona w szczególności:
  - klasyfikacja budżetowa (dział, rozdział, paragraf)
  - numer zadania
  - kategoria zadania
  - komórka organizacyjna dysponująca planem finansowym wydatków.
  
- III. Na zaangażowanie wydatków z rachunku dochodów własnych jednostek budżetowych składają się: równowartość zawartych umów, decyzji i innych porozumień, których realizacja spowoduje wydatkowanie dochodów własnych. Dokumenty te stanowią podstawę do ujęcia zaangażowania w księgach rachunkowych.
  
- IV. Na zaangażowanie środków funduszy pomocowych składają się: równowartość umów, decyzji i innych porozumień lub postanowień, które spowodują wykorzystanie środków funduszy pomocowych na cele wskazane w przepisach lub umowie (szczególnie umowy przyznające Gminie Miejskiej Kraków dofinansowanie ze środków Unii Europejskiej projektów realizowanych następnie przez Urząd Miasta Krakowa).
  
- V. Na zaangażowanie wydatków budżetowych składa się równowartość zawartych:
  - umów oraz aneksów do umów,

- umów o pracę
- aktów notarialnych,
- zleceń,
- decyzji,
- postanowień,
- innych dokumentów powodujących konieczność dokonania wydatków budżetowych (np.: faktury, rachunki, delegacje, zaliczki, opłaty targowe i miejscowe itp.),
- dotacji podmiotowych lub przedmiotowych oraz inwestycyjnych dla instytucji kultury i zakładów budżetowych,
- dotacji dla szkół publicznych i niepublicznych,
- niespłaconych zobowiązań, w tym z lat ubiegłych wymagających dokonania wydatków w roku bieżącym.

VI. Podstawą ujęcia zaangażowania wydatków budżetowych w księgach rachunkowych Urzędu Miasta Krakowa są:

1. Dokumenty zarejestrowane w podsystemach:

GRU – Obsługa Rejestru Umów i Zleceń – w zakresie zawartych umów, aneksów do umów, zleceń stanowiących podstawę zarejestrowania w Generalnym Rejestrze Umów i Zleceń w Biurze Skarbnika.

Zaangażowanie wydatków budżetowych Urzędu Miasta Krakowa obejmujące wartość umów, aneksów do umów oraz zleceń zarejestrowanych w Generalnym Rejestrze Umów i Zleceń Urzędu Miasta Krakowa, przesyłane jest do podsystemu FKJB w terminie do 5-go każdego dnia miesiąca za m-c poprzedni.

Generalny Rejestr Umów i Zleceń przekazuje równocześnie do Wydziału Finansowego informację w formie zbiorczego wydruku potwierdzającego kwotę wygenerowanego zaangażowania wydatków do podsystemu FKJB w terminie jw.

Kwoty przesłanego zaangażowania wydatków budżetowych do podsystemu FKJB udokumentowanego wydrukiem stanowią podstawę jego ujęcia w ewidencji księgowej w Wydziale Finansowym.

Księgowanie kwot zaangażowania wydatków budżetowych pobranych z podsystemu GRU dotyczące danego miesiąca następuje pod datą ostatniego dnia miesiąca.

WYBUD – w zakresie zapłaty zaciągniętych zobowiązań bez formy pisemnej zamówienia (np.: faktury, rachunki, delegacje, zaliczki, opłaty targowe i miejscowe i inne).

W trakcie zatwierdzania do wypłaty dokumentu następuje jego elektroniczna weryfikacja pod kątem powiązania z umowami, aneksami do umów oraz zleceniami - zarejestrowanymi w podsystemie GRU.

W przypadku umów wieloletnich należy bezwzględnie corocznie potwierdzać zabezpieczenie środków finansowych na dany rok budżetowy w formie aneksu

(z kwotą) przed dokonaniem pierwszego wydatku w danym roku.

W przypadku wydatków dokonywanych z wolnej ręki ( bez formy pisemnej zamówienia) następuje automatyczne naliczenie zaangażowania wydatków na podstawie zarejestrowanego dokumentu do zapłaty i przesłaniu do podsystemu FKJB w celu księgowania.

Księgowanie kwot zaangażowania wydatków budżetowych pobranych z podsystemu WYBUD odbywa się pod datą ostatniego dnia każdego miesiąca.

2. Zestawienia (poza podsystemami WYBUD, GRU) zawierające informacje o zaangażowaniu wydatków budżetowych na rok bieżący i na lata przyszłe przekazywane do Wydziału Finansowego przez komórki organizacyjne Urzędu Miasta Krakowa:

Wydział Organizacji i Nadzoru:

zestawienia zawierające roczne wyliczenie z tytułu:

- wynagrodzenia brutto,
- dodatkowego wynagrodzenia rocznego,
- pochodnych od tych wynagrodzeń (składki płacone przez pracodawcę),
- rocznego odpisu na ZFŚS,
- miesięcznej informacji o korekcie wydatków z tytułu wynagrodzenia.

Biuro Funduszy Europejskich:

Zaangażowanie środków budżetowych na lata przyszłe dotyczące wieloletnich inwestycji współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej ewidencjonuje się i koryguje na podstawie zestawienia wydatków na kontrakty sporządzonego w oparciu o wieloletni plan płatności. Zestawienie zatwierdza Dyrektor Wydziału.

W oparciu o powyższy dokument pracownik Wydziału Finansowego sporządza dokument księgowy i wprowadza go do ewidencji zaangażowania.

Dokumenty przedkładane w Generalnym Rejestrze Umów i Zleceń celem dokonania korekty zaangażowania roku bieżącego wymagające jednoczesnego skorygowania kwot zaangażowania środków budżetowych na przyszłe lata są w 1 egzemplarzu przedkładane w Wydziale Finansowym wraz z aktualnym planem płatności oraz zestawieniem skorygowanego zaangażowania środków budżetowych na lata przyszłe na poszczególne kontrakty.

Wydział Świadczeń Socjalnych:

zestawienia zawierające wyliczenie z tytułu wydanych decyzji:

- świadczeń rodzinnych na rok bieżący i lata przyszłe,
- zaliczek alimentacyjnych na rok bieżący i lata przyszłe,

- dodatków mieszkaniowych na rok bieżący i lata przyszłe,
  - ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego na rok bieżący i lata przyszłe.
3. Wnioski z komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Krakowa dotyczące zwolnień środków z umów oraz korekty zaangażowania należy przedkładać w Wydziale Finansowym w terminie do 3-go każdego miesiąca, za m-c poprzedni.
  4. Wewnętrzne dowody księgowe (PK) dotyczące korekty zaangażowania.
- VII Podstawą ujęcia zaangażowania środków funduszy pomocowych w księgach rachunkowych są: dokumenty finansowe przedłożone przez komórki organizacyjne Urzędu Miasta Krakowa odpowiedzialne merytorycznie za realizację programów pomocowych, wskazujące na wartość przyznanego grantu (w przypadku umów zawartych w walucie EUR wydziały UMK dokonują wyceny grantu na złotówki). Do dokumentów załącza się umowę finansowania programu (kontrakt lub memorandum) przyznającego środki pomocowe oraz plan finansowy określający wydatkowanie środków funduszy pomocowych w poszczególnych latach realizacji projektu. Powyższe dokumenty należy przedłożyć w Wydziale Finansowym w miesiącu zawarcia umowy na finansowanie projektu ze środków UE.
- VIII. Szczegółowy opis w zakresie zaangażowania wydatków budżetowych określa tabela stanowiąca załącznik do Instrukcji.