

# **ZARZĄDZENIE NR 2350/2013 PREZYDENTA MIASTA KRAKOWA Z DNIA 2013-08-12**

## **w sprawie zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miasta Krakowa.**

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 594), art. 4 ust. 1 i art. 10 ust. 1-3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.) zarządza się, co następuje:

§ 1. Dokumentację opisującą zasady (politykę) rachunkowości w Urzędzie Miasta Krakowa stanowią następujące uregulowania:

1. Zarządzenia Prezydenta Miasta Krakowa w sprawach:

- 1) zakładowego planu kont;
- 2) instrukcji określającej zasady sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych w Urzędzie Miasta Krakowa;
- 3) instrukcji ewidencjonowania składników majątku trwałego (z wyjątkiem gruntów), wartości niematerialnych i prawnych Urzędu Miasta Krakowa oraz środków trwałych Gminy Miejskiej Kraków, Miasta Krakowa – miasta na prawach powiatu i Skarbu Państwa, należących do grupy 3 do 9 według Klasyfikacji Środków Trwałych;
- 4) ustalenia zasad ewidencjonowania majątku trwałego stanowiącego własność bądź współwłasność Gminy Miejskiej Kraków, Miasta Kraków – miasta na prawach powiatu oraz Skarbu Państwa (z wyjątkiem gruntów, prawa użytkowania wieczystego oraz mienia ruchomego);
- 5) gospodarowania zbędnymi składnikami majątku ruchomego Urzędu Miasta Krakowa;
- 6) instrukcji określającej zasady prowadzenia ewidencji analitycznej i syntetycznej gruntów stanowiących własność, współwłasność (z wyłączeniem gruntów oddanych w wieczyste użytkowanie na rzecz innych osób prawnych lub fizycznych) oraz będących w użytkowaniu wieczystym Gminy Miejskiej Kraków, Miasta Krakowa — miasta na prawach powiatu;
- 7) instrukcji gospodarki magazynowej w Urzędzie Miasta Krakowa;
- 8) instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania stosowanych w Urzędzie Miasta Krakowa;
- 9) ewidencji kosztów rodzajowych w Urzędzie Miasta Krakowa;
- 10) instrukcji kasowej w Urzędzie Miasta Krakowa;
- 11) instrukcji kasowej w Wydziale Podatków i Opłat Urzędu Miasta Krakowa;
- 12) instrukcji ewidencji i poboru podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych oraz należności cywilnoprawnych w Wydziale Podatków i Opłat;
- 13) wprowadzenia instrukcji określającej zasady wnoszenia i zwrotu wadium, zabezpieczenia należytego wykonania umowy oraz zabezpieczenia zaliczek w postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego i koncesji o roboty budowlane lub usługi oraz umowach o zamówienie publiczne i koncesję o roboty budowlane lub usługi;
- 14) instrukcji określającej zasady wnoszenia i zwrotu wadium oraz zaliczek pobieranych tytułem zabezpieczenia kosztów w przypadku uchylenia się od zawarcia umowy

- w postępowaniach przetargowych na zbycie nieruchomości organizowanych przez Wydział Skarbu Miasta Urzędu Miasta Krakowa;
- 15) instrukcji inwentaryzacji w Urzędzie Miasta Krakowa;
  - 16) określenia zasad rachunkowości w zakresie zaliczania dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego do przychodów urzędu jednostki samorządu terytorialnego oraz ewidencji odpisów aktualizujących wartość należności;
  - 17) zasad sporządzania harmonogramu realizacji dochodów i wydatków budżetu Miasta Krakowa;
  - 18) wprowadzenia szczegółowych zasad i terminów rozliczeń z budżetem Miasta jednostek organizacyjnych Gminy Miejskiej Kraków oraz niezbędnych dokumentów stanowiących załączniki do sprawozdawczości budżetowej, sprawozdawczości w zakresie operacji finansowych i sprawozdania finansowego;
  - 19) 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;
  - 20) ewidencji zaangażowania wydatków budżetowych i wydatków niewygasających w Urzędzie Miasta Krakowa;
  - 21) zasad podpisywania pism i dokumentów;
  - 22) krajowych wyjazdów służbowych;
  - 23) zagranicznych wyjazdów służbowych;
  - 24) w sprawie prowadzenia Generalnego Rejestru Umów i Zleceń;
  - 25) zasad ewidencjonowania czasu pracy oraz rozliczania kosztu pracy wykonanej przez jednostki realizujące projekty Gminy Miejskiej Kraków współfinansowane z Programów i Funduszy Unii Europejskiej i innych, pozaunijnych źródeł finansowania w komórkach organizacyjnych Urzędu Miasta Krakowa;
  - 26) trybu odbioru i deponowania dokumentów akcji lub akcji wydanych w odcinkach zbiorowych przez spółki akcyjne z udziałem Miasta Krakowa;
  - 27) dopuszczenia do eksploatacji w Urzędzie Miasta Krakowa aplikacji informatycznych w zakresie obsługi finansowej;
  - 28) działań pilotażowych w zakresie obsługi finansowej procesów planowania zadań budżetowych, obsługi zmian w budżecie, ewidencji finansowo – księgowej oraz rozliczania wydatków związanych z realizacją zadań bieżących z uwzględnieniem szczegółowości działań zadań budżetowych w systemie informatycznym Urzędu Miasta Krakowa;
  - 29) ustalenia zasad ewidencji księgowej budżetu zadaniowego w Gminie Miejskiej Kraków;
  - 30) wprowadzenia instrukcji określającej zasady odliczenia podatku VAT naliczonego tzw. strukturą;
  - 31) ustalenia zasad ewidencji księgowej na koncie pozabilansowym 976 „wzajemne rozliczenia między jednostkami”;
  - 32) ustalenia zasad dotyczących wyceny środków pieniężnych;
  - 33) sporządzenia skonsolidowanego bilansu Gminy Miejskiej Kraków;
  - 34) procedury pozyskiwania danych do obliczania długu i zobowiązań Gminy Miejskiej Kraków, powstałych w związku z realizacją zadań finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielonej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu oraz informacji o wielkości udzielonych poręczeń i gwarancji;
  - 35) zasad planowania wpływów i wydatkowania środków pochodzących z opłat i kar za korzystanie ze środowiska stanowiących dochód budżetu gminy i powiatu;

- 36) powołania składu osobowego Komisji Likwidacyjnej w Urzędzie miasta Krakowa i określenie zakresu jej działania;
- 37) instrukcji określającej zasady prowadzenia egzekucji administracyjnej należności publicznoprawnych w Gminie Miejskiej Kraków;
- 38) ustalenia cen umownych za dodatkowe czynności związane z prowadzeniem powiatowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego z terenu Gminy Miejskiej Kraków oraz udostępnianiem danych z tego zasobu, wykonywane przez Ośrodek Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej Wydziału Geodezji Urzędu Miasta Krakowa.

2. Polecenia Służbowe Prezydenta Miasta Krakowa w sprawach:

- 1) wprowadzenia zasad potwierdzania danych z ewidencji księgowej z ewidencją gminnego i powiatowego zasobu nieruchomości oraz z operatem ewidencji gruntów i budynków;
- 2) określenia zasad rozliczania czasu pracy pracowników Urzędu Miasta Krakowa biorących udział w szkoleniach z zasad Polityki Bezpieczeństwa Informacji stanowiącego wymagany wkład własny do projektu pod nazwą „Rozwój systemu zarządzania Urzędem” dofinansowanego w ramach Poddziałania 5.2.1 Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki;
- 3) wprowadzenia zasad oraz trybu współdziałania Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Krakowie i komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Krakowa w zakresie zlecania zadań publicznych, obiegu dokumentów finansowych, przekazywania środków finansowych, kontroli podmiotów, ustalania wysokości, podziału i rozliczania udzielonych dotacji dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych i niedziałających w celu osiągnięcia zysku w sferze zadań publicznych w zakresie pomocy społecznej, w tym pomocy rodzinom i osobom w trudnej sytuacji życiowej oraz wyrównywania szans tych rodzin i osób, wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej, działalności na rzecz integracji i reintegracji zawodowej i społecznej osób zagrożonych wykluczeniem społecznym oraz działalności charytatywnej;
- 4) określania zasad współdziałania Miejskiego Centrum Profilaktyki Uzależnień w Krakowie oraz komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Krakowa w zakresie planowania, przygotowywania i akceptacji umów, obiegu dokumentów finansowych, przekazywania środków pieniężnych, ustalania wysokości, podziału i rozliczania dotacji dla podmiotów leczniczych, którym Gmina Miejska Kraków zleca wykonanie świadczeń zdrowotnych w zakresie terapii uzależnień.

3. Polecenia Służbowe Dyrektora Magistratu w sprawach:

- 1) instrukcji postępowania/procedury wewnętrznej dotyczącej likwidacji środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych;
- 2) instrukcji postępowania/procedury wewnętrznej dotyczącej przemieszczenia środka trwałego lub pozostałego środka trwałego;
- 3) instrukcji postępowania/procedury wewnętrznej dotyczącej obiegu dokumentów księgowych, związanych z zakupem wartości niematerialnych i prawnych, w tym licencji i praw autorskich na programy komputerowe;
- 4) zasad wyznaczania i zakresu obowiązków osób odpowiedzialnych za zarządzanie mieniem komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Krakowa i Rad Dzielnic Miasta Krakowa;
- 5) zasad postępowania w przypadku użytkowania przez komórki organizacyjne Urzędu Miasta Krakowa obcych składników majątkowych;

- 6) instrukcji postępowania/procedury wewnętrznej dotyczącej „Procedury obsługi finansowo - księgowej projektu "Centrum Kongresowe (Rondo Grunwaldzkie)" Umowa Nr IXA/B14/PR/2494/08, Priorytet 5, Działanie 5.2 Rozwój funkcji metropolitalnych Krakowskiego Obszaru Metropolitalnego w Urzędzie Miasta Krakowa”;
- 7) instrukcji postępowania/procedury wewnętrznej dotyczącej obiegu niektórych dokumentów związanych z wydawaniem decyzji o przyznaniu świadczeń rodzinnych;
- 8) pracy w aplikacji komputerowej wspomagającej prognozowanie płynności finansowej Miasta Krakowa;
- 9) procedury wewnętrznej dotyczącej zwrotu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych, zaliczki alimentacyjnej, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz trybu prowadzenia postępowania w sprawie umarzania, rozkładania na raty lub odraczania terminu spłaty powyższej należności;
- 10) instrukcji postępowania/procedury wewnętrznej dotyczącej zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej;
- 11) instrukcji postępowania/procedury wewnętrznej dotyczącej windykacji należności cywilnoprawnych naliczanych przez Urząd Miasta Krakowa;
- 12) instrukcji postępowania/procedury wewnętrznej dotyczącej spłaty pożyczek udzielonych przez Gminę Miejską Kraków;
- 13) instrukcji postępowania/procedury wewnętrznej w zakresie wystawiania upomnień i tytułów wykonawczych przez komórki organizacyjne Urzędu Miasta Krakowa, dotyczących zwrotu dotacji udzielonych przez Gminę Miejską Kraków, które zostały wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem lub pobrane w nadmiernej wysokości;
- 14) instrukcji postępowania/procedury wewnętrznej w zakresie planowania potrzeb, zakupu/usługi wykonania, ewidencjonowania oraz wydawania materiałów promocyjnych będących na stanie Urzędu Miasta Krakowa.

§ 2. Traci moc zarządzenie Nr 2968/2012 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 17 października 2012 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miasta Krakowa.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.