

ZARZĄDZENIE NR 3689/2013 PREZYDENTA MIASTA KRAKOWA Z DNIA 2013-12-27

w sprawie ustalenia 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.

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2013 r. poz. 594 z późn. zm.), art. 92 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (tj. Dz. U. z 2013 r. poz. 595 z późn. zm.), art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), art. 40 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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 (tj. Dz. U. z 2013 r. poz. 289), rozporządzenie Ministra Finansów dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20 poz. 103), rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247 z późn. zm.), zarządza się co następuje:

§ 1

Ustala się szczegółowe zapisy dotyczące:

- 1) terminów i zasad rozliczeń finansowych z budżetem Miasta jednostek organizacyjnych Gminy Miejskiej Kraków - zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszego zarządzenia,
- 2) sporządzania i przyjmowania sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych – zgodnie z załącznikiem nr 2 do niniejszego zarządzenia,
- 3) sporządzania i przyjmowania sprawozdań finansowych oraz sporządzania sprawozdania finansowego jednostki samorządu terytorialnego - zgodnie z załącznikiem nr 3 do niniejszego zarządzenia.
- 4) Instrukcji dokonywania wzajemnych wyłączeń między jednostkami – zgodnie z załącznikiem nr 4 do niniejszego zarządzenia

§ 2

Ustala się wykaz samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych zobowiązanych do sporządzania:

1. sprawozdań finansowych zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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 (tj. Dz. U. z 2013 r. poz. 289),
2. jednostkowych wykazów wzajemnych wyłączeń niezbędnych przy sporządzaniu łącznego sprawozdania finansowego.

Wykaz jednostek stanowi załącznik nr 5 do niniejszego zarządzenia. W przypadku wprowadzenia zmian organizacyjnych w Gminie Miejskiej Kraków załącznik ten ulega aktualizacji.

§ 3

1. Podstawowe pojęcia użyte w niniejszym zarządzeniu:

- 1) **rozporządzenie w sprawie planu kont** rozumie się przez to rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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 (tj. Dz. U. z 2013 r. poz. 289),
- 2) **jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostek budżetowych i zakładów budżetowych** rozumie się przez to sprawozdanie finansowe obejmujące bilans, rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmian w funduszu jednostki, sporządzane przez samorządowe jednostki budżetowe i samorządowe zakłady budżetowe na drukach stanowiących załącznik do rozporządzenia w sprawie planu kont.
- 3) **sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego** rozumie się przez to sprawozdanie finansowe po dokonaniu wyłączeń wzajemnych rozliczeń w skład, którego wchodzi: bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych oraz łączne zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z zestawień zmian

w funduszu samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych;

- 4) **sprawozdanie budżetowe** rozumie się przez to sprawozdanie sporządzone zgodnie z:
- a) rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).
 - b) rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247 z późn. zm.).

2. Używane skróty zastosowane w niniejszym zarządzeniu:

- 1) jst – jednostka samorządu terytorialnego,
- 2) sjb – samorządowa jednostka budżetowa,
- 3) szb – samorządowy zakład budżetowy,
- 4) rozp. pk. – rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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 (tj. Dz. U. z 2013 r., poz. 289),
- 5) rozp. spr. b. - rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 20, poz. 103),
- 6) rozp.of. - rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. nr 43, poz. 247 z późn. zm.),
- 7) uor – ustawa o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.),
- 8) Rb-27S – miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
- 9) Rb-28S – miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
- 10) Rb-27ZZ – kwartalne sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

§ 4

Wykonanie zarządzenia powierza się Dyrektorowi Wydziału Budżetu Miasta, Dyrektorowi Wydziału Finansowego, Dyrektorowi Podatków i Opłat oraz kierownikom miejskich jednostek organizacyjnych.

§ 5

Traci moc zarządzenie nr 3812/2012 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 17 grudnia 2012 r. w sprawie ustalenia 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.

§ 6

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.