

## Instrukcja w sprawie ewidencji zaangażowania wydatków budżetowych i wydatków niewygasających w Urzędzie Miasta Krakowa

### § 1.

Do ewidencji księgowej zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej w Urzędzie Miasta Krakowa służą konta pozabilansowe:

<b>symbol konta</b>	<b>nazwa konta</b>
998	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
998P	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego — projekty finansowane lub współfinansowane ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi lub z dotacji pochodzącej ze środków Unii Europejskiej
999	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat
999P	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat — projekty finansowane lub współfinansowane ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi lub z dotacji pochodzącej ze środków Unii Europejskiej
998N	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego niewygasających z końcem roku budżetowego
998PN	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego niewygasających z końcem roku budżetowego — projekty finansowane lub współfinansowane ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi lub z dotacji pochodzącej ze środków Unii Europejskiej
999N	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat niewygasających z końcem roku budżetowego
999PN	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat niewygasających z końcem roku budżetowego — projekty finansowane lub współfinansowane ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi lub z dotacji pochodzącej ze środków Unii Europejskiej

### § 2.

Ewidencja zaangażowania w zakresie wskazanym w §1 prowadzona jest z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej i zadaniowej oraz kategorii zadania.

### § 3.

Na zaangażowanie wydatków budżetowych składają się:

- 1) równowartość zarejestrowanych w Generalnym Rejestrze Umów i Zleceń, zawartych umów (z uwzględnieniem aneksów), zleceń, porozumień, aktów notarialnych i innych, w tym umów związanych ze spłatą zadłużenia Miasta Krakowa (koszty obsługi długu),
- 2) równowartość zawartych umów o pracę wraz z pochodnymi,
- 3) kwota rocznego odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych,
- 4) kwota dokumentów księgowych nie podlegających rejestracji w Generalnym Rejestrze Umów i Zleceń na podstawie zarządzenia Prezydenta Miasta Krakowa w sprawie Generalnego Rejestru Umów i Zleceń,
- 5) kwota dokumentów księgowych wynikających z zawartych umów bezkwotowych,
- 6) kwoty diet wypłacanych Radnym Miasta Krakowa oraz członkom Zarządów i Rad Dzielnic Miasta Krakowa,
- 7) kwoty obowiązkowych wpłat jednostek samorządu terytorialnego do budżetu państwa,
- 8) kwoty wynikające z wydanych decyzji przyznających dodatki mieszkaniowe,
- 9) kwoty wynikające z wydanych decyzji przyznających świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne od przyznanych świadczeń,
- 10) kwoty dotacji przekazywanych dla szkół oraz publicznych i niepublicznych placówek oświatowych prowadzonych na terenie Miasta Krakowa przez osoby prawne lub fizyczne,
- 11) kwoty dotacji przekazywanych dla instytucji kultury i samorządowego zakładu budżetowego,
- 12) kwoty niespłaconych zobowiązań, w tym z lat ubiegłych, wymagających dokonania wydatków w roku bieżącym.

### § 4.

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

1. Dokumenty zarejestrowane w podsystemie GRU — w zakresie zawartych umów, zleceń, porozumień, aktów notarialnych i in. stanowiących podstawę zarejestrowania przez Referat — Generalny Rejestr Umów i Zleceń w Biurze Skarbnika.
  - 1) Dokumenty, o których mowa, rejestrowane są przez komórki organizacyjne Urzędu Miasta Krakowa, a następnie sprawdzane i akceptowane przez Referat — Generalny Rejestr Umów i Zleceń zgodnie z zasadami i w terminach wskazanych w zarządzeniu Prezydenta Miasta Krakowa obowiązującym w tym zakresie.
  - 2) Dzielne zaangażowanie wydatków budżetowych wynikające z ww. dokumentów przesyłane jest w formie elektronicznej do podsystemu FKJB oraz przekazywane w formie wydruku z Referatu — Generalny Rejestr Umów i Zleceń do Wydziału Finansowego (za pośrednictwem poczty elektronicznej).  
Kwoty dziennego zaangażowania wydatków budżetowych przesłanego do podsystemu FKJB oraz udokumentowanego przesłanym wydrukiem stanowią podstawę jego ujęcia w ewidencji księgowej.

- 3) Umowy z dostawcami mediów, zawierane od 01.01.2013 r., wprowadzane są do podsystemu GRU na kwoty prognozowanych wydatków w danym roku budżetowym.
- 4) W przypadku umów wieloletnich należy wprowadzać środki finansowe na kolejne lata ich realizacji przed dokonaniem pierwszego wydatku w danym roku budżetowym, zgodnie z zasadami wskazanymi w zarządzeniu Prezydenta Miasta Krakowa obowiązującym w tym zakresie.
- 5) Wnioski komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Krakowa dotyczące zwolnień zaangażowanych umowami środków finansowych, składane są na bieżąco w Generalnym Rejestrze Umów i Zleceń. Kopie wniosków przekazywane są do Wydziału Finansowego wraz z ostatnią fakturą lub rachunkiem.

Pisma 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 jednym egzemplarzu przedkładane do Wydziału Finansowego wraz z aktualnym planem płatności oraz z zestawieniem skorygowanego zaangażowania środków budżetowych na lata przyszłe.

2. Pisma sporządzane przez komórki organizacyjne UMK według ustalonego wzoru (stanowiącego załącznik nr 1 do niniejszej instrukcji) obejmujące zobowiązania, które nie są zaciągane w formie pisemnej oraz nie są wyłączone z formy pisemnej zamówienia na podstawie zarządzenia Prezydenta Miasta Krakowa w sprawie prowadzenia Generalnego Rejestru Umów i Zleceń. Wymienione pisma ujmowane są w podsystemie GRU w rejestrze XV „Pozostałe zaangażowanie”.

Rejestr XV obejmuje:

- 1) zestawienie rocznego zaangażowania z tytułu diet wypłacanych Radnym Miasta Krakowa oraz członkom Zarządów i Rad Dzielnic Miasta Krakowa;
  - 2) zestawienie rocznego zaangażowania dotyczące dotacji przekazywanych dla szkół, publicznych i niepublicznych placówek oświatowych prowadzonych na terenie Miasta Krakowa przez osoby prawne lub fizyczne;
  - 3) zestawienie rocznego zaangażowania z tytułu obowiązkowych wpłat jednostek samorządu terytorialnego do budżetu państwa;
  - 4) zestawienie rocznego zaangażowania z tytułu dotacji przekazywanych instytucjom kultury i samorządowemu zakładowi budżetowemu (z wyłączeniem dotacji celowych, których udzielanie jest potwierdzone zawartymi umowami);
  - 5) zestawienie rocznego zaangażowania dotyczące składek członkowskich regulowanych z tytułu przynależności Gminy Miejskiej Kraków do organizacji krajowych i zagranicznych;
  - 6) zestawienie rocznego zaangażowania z tytułu umów z dostawcami mediów, zawartych przed 01.01.2013 r.;
  - 7) zestawienie rocznego zaangażowania z tytułu umów związanych ze spłatą zadłużenia Miasta Krakowa, zawartych przed 01.01.2013 r.
3. Dokumenty zarejestrowane w podsystemie WYBUD — w zakresie zapłaty zaciągniętych zobowiązań bez formy pisemnej zamówienia oraz na podstawie zawartych umów bezkwotowych.

- 1) Nie podlegają rejestracji w podsystemie GRU wydatki w ramach realizacji zobowiązań bez formy pisemnej zamówienia, na podstawie zarządzenia Prezydenta Miasta Krakowa w sprawie prowadzenia Generalnego Rejestru Umów i Zleceń.
  - 2) Dopuszcza się zawieranie:
    - a) porozumień bezkwotowych zawieranych w sprawie zapewnienia gotowości bojowej Ochotniczych Straży Pożarnych;
    - b) umów bezkwotowych z pracownikami UMK na dostarczanie przesyłek listowych;
    - c) innych umów bezkwotowych, w których ostateczne wynagrodzenie kontrahenta wyliczane jest w sposób prowizyjny.
  - 3) Naliczenie zaangażowania wydatków, o których mowa w punkcie 1 i 2, następuje w sposób automatyczny na podstawie zarejestrowanego w podsystemie WYBUD dokumentu, po przesłaniu do podsystemu FKJB. Księgowanie kwot zaangażowania wydatków budżetowych pobranych z podsystemu WYBUD odbywa się na bieżąco.
  - 4) W przypadku niespłaconych zobowiązań, w tym z lat ubiegłych, wymagających dokonania wydatków w roku bieżącym, dokumenty księgowe (faktury, rachunki i in.) wprowadzane są do podsystemu WYBUD bez powiązania z zarejestrowanymi umowami. Zapis powyższy nie dotyczy umów, mających zabezpieczone środki finansowe na nowy rok budżetowy w formie aneksu do umowy.
4. Zestawienia przekazywane do Wydziału Finansowego przez komórki organizacyjne UMK — zawierają informacje o zaangażowaniu wydatków budżetowych na dany rok budżetowy. Zestawienia wprowadzane są do podsystemu FKJB.
- 1) Zestawienie rocznego zaangażowania z tytułu zawartych umów o pracę, z wyszczególnieniem:
    - a) wynagrodzenia brutto,
    - b) dodatkowego wynagrodzenia rocznego,
    - c) pochodnych od wynagrodzeń (składki płacone przez pracodawcę),
    - d) rocznego odpisu na ZFŚS.
  - 2) Zestawienia zaangażowania dotyczące:
    - a) świadczeń rodzinnych na rok bieżący i na lata przyszłe,
    - b) funduszu alimentacyjnego na rok bieżący i na lata przyszłe,
    - c) dodatków mieszkaniowych na rok bieżący i na lata przyszłe,
    - d) ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego na rok bieżący i na lata przyszłe.

Na podstawie poniesionych wydatków, właściwe komórki organizacyjne UMK przedkładają do Wydziału Finansowego miesięcznie korekty zaangażowania.

- 3) Zestawienia sporządzane przez komórki organizacyjne UMK realizujące wydatki z udziałem środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi lub dotacji pochodzącej ze środków Unii Europejskiej.

Zaangażowanie środków budżetowych na lata przyszłe dotyczące wieloletnich projektów finansowanych lub współfinansowanych ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi lub z dotacji pochodzącej ze środków Unii Europejskiej oraz zaangażowanie wydatków budżetowych w części

planu wydatków niewygasających ewidencjonuje się i koryguje na podstawie zestawień wydatków, zatwierdzanych przez kierujących komórkami organizacyjnymi Urzędu Miasta Krakowa realizującymi wydatki z udziałem powyższych środków.

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

5. Wewnętrzne dowody księgowe (PK) dotyczące korekty zaangażowania, wystawiane w związku z różnicami w kwotach:

- 1) powstałych w aplikacji Płatnik oraz podsystemie WYBUD,
- 2) powstałych w związku z rozliczeniami zaliczek na przełomie miesięcy.

§ 5.

Szczegółowy opis w zakresie zaangażowania wydatków budżetowych określa tabela stanowiąca załącznik nr 2 do niniejszej Instrukcji.