

**Terminy i zasady rozliczeń finansowych z budżetem Miasta
jednostek organizacyjnych Gminy Miejskiej Kraków**

§ 1. Dochody budżetu Miasta zgromadzone na rachunkach bankowych miejskich jednostek organizacyjnych powinny być odprowadzane na rachunek bankowy budżetu Miasta Krakowa w następujący sposób:

- 1) w przypadku, gdy suma zgromadzonych dochodów jest mniejsza niż 100 zł, należy je odesłać w terminie do ostatniego dnia danego miesiąca
- 2) w przypadku, gdy suma zgromadzonych dochodów jest większa niż 100 zł, a mniejsza bądź równa 10 000 zł, należy je odesłać w terminie:
 - a) do 10-ego dnia danego miesiąca – dochody zgromadzone w okresie od 1. do 9. dnia danego miesiąca
 - b) do 20-ego dnia danego miesiąca – dochody zgromadzone w okresie od 10. do 19. dnia danego miesiąca
 - c) do ostatniego dnia danego miesiąca – dochody zgromadzone w okresie od 20. do ostatniego dnia danego miesiąca
- 3) w przypadku gdy suma zgromadzonych dochodów jest większa niż 10 000 zł, należy je odesłać do dnia następnego.

§ 2. Ustala się następujące terminy rozliczenia uruchomionych środków na wydatki oraz osiągniętych dochodów w danym roku budżetowym przez sjb i szb:

- 1) do 31 grudnia:
 - a) zwrot niewykorzystanych środków na wydatki budżetowe w tym niewykorzystanych środków pochodzących z wszystkich rodzajów dotacji (z wyjątkiem tych, dla których przepisy ustalają inny termin rozliczenia – zwrotu), podlegających rozliczeniu i zwrotowi ze szczegółowym opisem na przelewie według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz nazwy zadania, działania,
 - b) przekazanie wszystkich zrealizowanych dochodów budżetowych (objętych sprawozdaniem Rb– 27S),
 - c) zwrot niewykorzystanych środków zagranicznych niepodlegających zwrotowi (m.in. pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, z projektów/programów realizowanych w ramach umów MRPO, POKL, POIS) na właściwe rachunki bankowe prowadzone w Wydziale Budżetu Miasta,
W sytuacjach wyjątkowych dopuszcza się możliwość zwrotu niewykorzystanych środków i przekazania zrealizowanych dochodów w pierwszych dniach następnego roku budżetowego. Na powyższą okoliczność kierownik jednostki organizacyjnej przedstawia stosowne wyjaśnienie.

- 2) do 10 stycznia:

- a) przekazanie specyfikacji kwot niewykorzystanych środków z dotacji, na wzorze stanowiącym druk nr 1 do załącznika nr 1,
- 3) niezwłocznie w ciągu roku - w przypadku zakończenia realizacji zadania dla środków niewykorzystanej dotacji lub w terminie określonym w dokumencie ustalającym dotację,
- 4) na dzień likwidacji jednostki lub zmian organizacyjnych.

§ 3. Wprowadza się kartę rozliczenia dochodów należnych jst (prowizja) tylko dla sjb, którym zlecono realizację zadań na podstawie odrębnych ustaw związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst ustawami (**dochody skarbu państwa**) jako załącznik do sprawozdania Rb 27-ZZ, której wzór stanowi druk nr 2 do załącznika nr 1.

- I. Sjb, którym zlecono realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst ustawami przekazują zrealizowane dochody z ww. zadań według stanu środków określonych na:
 - 1) 10 dzień miesiąca – w terminie do 13 dnia danego miesiąca,
 - 2) 20 dzień miesiąca – w terminie do 23 dnia danego miesiąca,
- II. Pobrane do dnia 31 grudnia i nie przekazane w terminach, o których mowa w pkt I – w terminie do 5 stycznia następnego roku.