

ZARZĄDZENIE NR 80/2020
PREZYDENTA MIASTA KRAKOWA
Z DNIA 15.01.2020 r.

w sprawie uregulowań opisujących zasady (politykę) rachunkowości obowiązujące w Urzędzie Miasta Krakowa.

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 506, 1309, 1571, 1696, 1815), art. 4 ust.1 i art. 10 ust. 1-3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351, 1495, 1571, 1655, 1680) zarządza się, co następuje:

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

- 1) Zarządzenia Prezydenta Miasta Krakowa w sprawach:
 - a) wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości Gminy Miejskiej Kraków;
 - b) zakładowego planu kont;
 - c) wprowadzenia instrukcji określającej zasady sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych w Urzędzie Miasta Krakowa;
 - d) ustalenia zasad ewidencjonowania składników mienia Gminy Miejskiej Kraków, Miasta Kraków- miasta na prawach powiatu oraz Skarbu Państwa;
 - e) objęcia ewidencją księgową gruntów, które zostały oddane w użytkowanie wieczyste;
 - f) wprowadzenia Instrukcji dotyczącej prowadzenia ewidencji księgowej oraz podejmowania czynności przedegzekucyjnych w zakresie opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w Wydziale Podatków i Opłat;
 - g) wprowadzenia instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania stosowanych w Urzędzie Miasta Krakowa;
 - h) ewidencji kosztów rodzajowych w Urzędzie Miasta Krakowa;
 - i) wprowadzenia Instrukcji Depozytowej Wydziału Finansowego Urzędu Miasta Krakowa;
 - j) wprowadzenia instrukcji kasowej w Wydziale Podatków i Opłat Urzędu Miasta Krakowa;
 - k) wprowadzenia instrukcji ewidencji i poboru podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych oraz należności cywilnoprawnych w Wydziale Podatków i Opłat;
 - l) wprowadzenia instrukcji określającej zasady wnoszenia i zwrotu wadium, zabezpieczenia należytego wykonania umowy oraz zabezpieczenia zaliczek w postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego i postępowaniach o udzielenie koncesji na roboty budowlane i usługi oraz umowach o zamówienie publiczne i koncesję na roboty budowlane lub usługi;
 - m) wprowadzenia instrukcji określającej zasady wnoszenia i zwrotu wadium oraz zaliczek pobieranych tytułem zabezpieczenia kosztów w przypadku uchylenia się od zawarcia umowy w postępowaniach przetargowych i w trybie rokowań na zbycie nieruchomości organizowanych przez Wydział Skarbu Miasta Urzędu Miasta Krakowa;
 - n) wprowadzenia instrukcji inwentaryzacji w Urzędzie Miasta Krakowa;
 - o) określenia sposobu dokonywania odpisów aktualizujących wartość należności oraz udziałów i akcji w Urzędzie Miasta Krakowa;

- p) ustalenia szczegółowych zasad i terminów rozliczeń jednostek organizacyjnych Gminy Miejskiej Kraków z budżetem Miasta oraz sporządzania, przekazywania i przesyłania sprawozdań budżetowych, sprawozdań w zakresie operacji finansowych oraz sprawozdań finansowych;
- q) 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;
- r) ewidencji zaangażowania wydatków budżetowych na rok bieżący oraz lata przyszłe w Gminie Miejskiej Kraków;
- s) zasad podpisywania pism i dokumentów;
- t) krajowych wyjazdów służbowych;
- u) zagranicznych wyjazdów służbowych;
- v) prowadzenia Generalnego Rejestru Umów i Zleceń;
- w) trybu odbioru i deponowania dokumentów akcji lub akcji wydanych w odcinkach zbiorowych przez spółki akcyjne z udziałem Gminy Miejskiej Kraków;
- x) dopuszczenia do eksploatacji w Urzędzie Miasta Krakowa aplikacji informatycznych w zakresie obsługi finansowej;
- y) ustalenia zasad ewidencji księgowej budżetu zadaniowego w Gminie Miejskiej Kraków;
- z) centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług (VAT) w Gminie Miejskiej Kraków (GMK);
- za) wprowadzenia instrukcji określającej zasady rozliczenia podatku od towarów i usług w Urzędzie Miasta Krakowa;
- zb) ustalenia zasad ewidencji księgowej na koncie pozabilansowym 976 „wzajemne rozliczenia między jednostkami”;
- zc) sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Miejskiej Kraków;
- zd) 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;
- ze) zasad planowania wpływów i wydatkowania środków pochodzących z opłat i kar za korzystanie ze środowiska stanowiących dochód budżetu gminy i powiatu;
- zf) powołania składu osobowego Komisji Likwidacyjnej w Urzędzie Miasta Krakowa i określenie zakresu jej działania;
- zg) zasad postępowania dotyczących prowadzenia egzekucji administracyjnej należności pieniężnych o charakterze publicznoprawnym w Gminie Miejskiej Kraków;
- zh) zasad postępowania dotyczących prowadzenia w Gminie Miejskiej Kraków egzekucji administracyjnej obowiązków o charakterze niepieniężnym;
- zi) zasad postępowania dotyczących windykacji należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny naliczanych przez Urząd Miasta Krakowa i miejskie jednostki organizacyjne;
- zj) trybu i zasad współdziałania jednostek organizacyjnych Miasta z jednostkami pomocniczymi w związku z wyborem, planowaniem, oceną i sprawozdawczością zadań Dzielnic I-XVIII Miasta Krakowa;

- zk) instrukcji obiegu dokumentów poszczególnych projektów i programów realizowanych ze środków funduszy pomocowych, regulowanych zarządzeniami Prezydenta Miasta Krakowa;
- zl) określenia 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;
- zm) określenia zasad rozliczania kosztów pośrednich 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;
- zn) zasad udzielania, przekazywania i rozliczania dotacji podmiotowych z budżetu Miasta Krakowa dla samorządowych instytucji kultury, dla których organizatorem lub współorganizatorem jest Gmina Miejska Kraków;
- zo) określenia zasad przekazywania i rozliczania dotacji przedmiotowej dla Zarządu Cmentarzy Komunalnych w Krakowie;
- zp) procedury wewnętrznej w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych;
- zq) określenia szczegółowych zasad, sposobu przyznawania i korzystania ze służbowych kart płatniczych przy dokonywaniu wydatków z budżetu Gminy Miejskiej Kraków oraz miejskich jednostek organizacyjnych i osób prawnych, a także zasad rozliczania płatności dokonywanych przy ich wykorzystaniu;
- zr) wprowadzenia Regulaminu Biura Rzeczy Znalezionej Urzędu Miasta Krakowa;
- zs) objęcia ewidencją księgową gruntów stanowiących własność lub współwłasność Skarbu Państwa.

2) Polecenia Służbowe Prezydenta Miasta Krakowa w sprawach:

- a) wprowadzenia zasad potwierdzania danych z ewidencji księgowej z ewidencją gminnego i powiatowego zasobu nieruchomości oraz z operatem ewidencji gruntów i budynków;
- b) 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;
- c) określania zasad i trybu współdziałania Miejskiego Centrum Profilaktyki Uzależnień w Krakowie oraz komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Krakowa;
- d) zasad weryfikowania przez zlecającego wyjazd lub delegującego wydatków pracowników Urzędu Miasta Krakowa z tytułu krajowego wyjazdu służbowego;
- e) warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, będących własnością pracowników Urzędu Miasta Krakowa.

3) Polecenia Służbowe Dyrektora Magistratu w sprawach:

- a) instrukcji postępowania/procedury wewnętrznej dotyczącej obiegu niektórych dokumentów związanych z wydawaniem decyzji o przyznaniu świadczeń rodzinnych;
- b) pracy w aplikacji komputerowej wspomagającej prognozowanie płynności finansowej Miasta Krakowa;
- c) instrukcji postępowania/procedury wewnętrznej dotyczącej zwrotu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych, zaliczki alimentacyjnej, świadczenia z funduszu alimentacyjnego, świadczenia wychowawczego, jednorazowego świadczenia „Za życiem” i świadczenia Dobry Start oraz trybu prowadzenia postępowania w sprawie umarzania, rozkładania na raty lub odraczania terminu spłaty powyższej należności;
- d) instrukcji postępowania/procedury wewnętrznej dotyczącej zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej;
- e) instrukcji postępowania/procedury wewnętrznej dotyczącej spłaty pożyczek udzielonych przez Gminę Miejską Kraków;
- f) instrukcji postępowania/procedury wewnętrznej w zakresie planowania potrzeb, zakupu, ewidencjonowania oraz wydawania materiałów promocyjnych będących na stanie Urzędu Miasta Krakowa;
- g) instrukcji postępowania/procedury wewnętrznej w zakresie planowania potrzeb, zakupu, ewidencjonowania oraz wydawania upominków będących na stanie Kancelarii Prezydenta;
- h) określenia zasad i trybu pokrywania kosztów sądowych w postępowaniach sądowych prowadzonych przez Zespół Radców Prawnych;
- i) instrukcji postępowania/procedury wewnętrznej w sprawie zwrotu kosztów za zakup okularów albo soczewek kontaktowych korygujących wzrok dla obsługujących monitory ekranowe;
- j) zasad przydzielania i dostarczania pracownikom środków ochrony indywidualnej, odzieży, obuwia roboczego, środków higieny osobistej oraz zasad wypłat ekwiwalentu za używanie odzieży i obuwia roboczego i za pranie odzieży roboczej.

§ 2. Traci moc zarządzenie 3675/2016 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 30 grudnia 2016 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miasta Krakowa.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.