

ZARZĄDZENIE Nr 2846/2014
PREZYDENTA MIASTA KRAKOWA
z dnia 07.10.2014 r.

w sprawie ustalenia zasad ewidencji księgowej na koncie pozabilansowym 976 „wzajemne rozliczenia między jednostkami”

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013r. poz. 594, 645 i 1318, z 2014 r. poz. 379 i 1072), art. 92 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2013 r. poz. 595 i 645, z 2014 r. poz. 379 i 1072), art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 i 613, z 2014 r. poz. 768), 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 (t. j. Dz. U. z 2013 r. poz. 289), zarządza się, co następuje:

§ 1. Ewidencja księgowa na koncie pozabilansowym 976 „wzajemne rozliczenia między jednostkami” jest prowadzona obowiązkowo do wzajemnych rozliczeń pomiędzy wszystkimi jednostkami budżetowymi i zakładami budżetowymi Gminy Miejskiej Kraków w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego. Wykaz samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych objętych wzajemnymi wyłączeniami stanowi załącznik Nr 1 do zarządzenia.

§ 2. Ustala się zasady ewidencji księgowej na koncie pozabilansowym 976 „wzajemne rozliczenia między jednostkami”.

1. Do konta 976 „wzajemne rozliczenia między jednostkami” prowadzi się analityczną ewidencję księgową oddzielnie dla poszczególnych składników sprawozdania finansowego:
 - 1) bilansu : należności i zobowiązań – ewidencję szczegółową prowadzi się tylko na koniec roku budżetowego lub na dzień zakończenia działalności,
 - 2) rachunku zysków i strat: przychodów i kosztów oraz pozostałych operacji gospodarczych obejmowanych rachunkiem – ewidencję prowadzi się na bieżąco, narastająco, z tym, że w przypadku ewidencji przychodów (z uwagi na jednorodny charakter operacji w danej jednostce oraz grupowanie wg podziałki klasyfikacji budżetowej) można przyjąć uproszczenie polegające na ewidencji zbiorczej na koniec miesiąca. Natomiast w przypadku kosztów ewidencja powinna być prowadzona równoległe do pierwotnych zapisów,

- 3) zestawienia zmian w funduszu jednostki: zmniejszenia / zwiększenia funduszu – ewidencja prowadzona jest na bieżąco, narastająco.
2. Zapisy w ewidencji księgowej dla każdego konta analitycznego powinny być grupowane według kontrahentów i zawierać co najmniej:
 - 1) nazwę kontrahenta z wykazu jednostek,
 - 2) rodzaj należności/zobowiązania,
 - 3) rodzaj przychodu/kosztu,
 - 4) rodzaj zmian w funduszu jednostki dotyczący wzajemnych rozliczeń.
3. Zobowiązuje się kierowników miejskich jednostek organizacyjnych do wprowadzenia do obowiązującej w jednostce polityki rachunkowości zmian w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej dotyczącej wzajemnych rozliczeń między jednostkami wymienionymi w załączniku Nr 1 *Wykaz samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych* z uwzględnieniem ustalonych zasad.

§ 3. Kierownicy miejskich jednostek organizacyjnych, samorządowych zakładów budżetowych, Dyrektor Wydziału Podatków i Opłat oraz Dyrektor Wydziału Finansowego dokonują uzgodnienia wzajemnych rozliczeń:

- 1) należności i zobowiązań według załącznika Nr 2 *Wzajemne rozliczenia należności i zobowiązań publicznoprawnych i cywilnoprawnych ewidencjonowanych w Urzędzie Miasta Krakowa (Wydział Finansowy) oraz w pozostałych jednostkach wymienionych w załączniku Nr 1* do niniejszego zarządzenia.
- 2) przychodów i kosztów według załącznika Nr 3 *Wzajemne rozliczenia dotyczące przychodów i kosztów pomiędzy jednostkami wymienionymi w załączniku Nr 1* do niniejszego zarządzenia.
- 3) W przypadku uzgodnienia wzajemnych rozliczeń w zakresie zmian w funduszu kierownicy jednostek budżetowych i zakładów budżetowych przekazują do Wydziału Finansowego Urzędu Miasta Krakowa co kwartał zestawienie zmian w terminie do dnia 20 po zakończeniu 1, 2 i 3 kwartału. Natomiast zestawienie za 4 kwartał w terminie do 15 stycznia następnego roku budżetowego. Jednostki likwidowane powyższe zestawienie składają przy

likwidacji. Przedmiotowe zestawienie powinno zawierać: tytuł, kwotę w rozbiciu na zwiększenia funduszu i zmniejszenia (możliwy jest wydruk z ewidencji księgowej lub sporządzone zestawienie w formie tabeli Exell, Word). Zespół Ekonomiki Oświaty prowadzący obsługę finansowo-księgowo oświatowych jednostek budżetowych przedmiotowe zestawienie przekazuje w rozbiciu na poszczególne jednostki budżetowe.

- 4) należności, zobowiązań, przychodów i kosztów ewidencjonowanych w Wydziale Podatków i Opłat w Urzędzie Miasta Krakowa według załącznika Nr 4 *Wzajemne rozliczenia należności, zobowiązań, przychodów i kosztów ewidencjonowanych w Wydziale Podatków i Opłat Urzędu Miasta Krakowa*.

W przypadku stwierdzenia niezgodności we wzajemnych rozliczeniach należy dokonać odpowiednich zmian w ewidencji księgowej lub przedłożyć pisemne wyjaśnienie wraz ze sprawozdaniem finansowym składanym w Wydziale Budżetu Miasta.

§ 4. W celu usprawnienia wzajemnych rozliczeń i zapewnienia odpowiedniego czasu na dokonanie stosownych zmian w ewidencji księgowej Wydziału Podatków i Opłat zaleca się zapłatę ostatniej raty podatku lub opłaty przypadającej na grudzień do 15 listopada. W okresie od 15 listopada do 30 grudnia pracownicy Wydziału Podatków i Opłat przygotowują karty rozliczeniowe, które za pomocą drogi mailowej przesyłają do rozliczanych jednostek budżetowych celem uzgodnienia wzajemnych rozliczeń. Od 1 grudnia należy rozpocząć proces wzajemnego uzgadniania.

§ 5. Dyrektorzy miejskich jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych mają obowiązek uzgodnienia kwot wzajemnych rozliczeń z Urzędem Miasta Krakowa (Wydziałem Podatków i Opłat oraz Wydziałem Finansowym) oraz z pozostałymi miejskimi jednostkami organizacyjnymi wymienionymi w załączniku Nr 1 do niniejszego zarządzenia przed sporządzeniem sprawozdania finansowego.

Wzajemne rozliczenia powinny być zgodne z ewidencją księgową i zgodne ze składanymi do Wydziału Budżetu Miasta arkuszami wzajemnych rozliczeń sporządzanymi zgodnie z zarządzeniem Prezydenta Miasta Krakowa „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”. Termin

uzgodnień wzajemnych rozliczeń ustala się na koniec lutego roku następnego za który sporządza się sprawozdanie.

§ 6. Zasady ewidencji przychodów i kosztów w Urzędzie Miasta Krakowa

W Wydziale Podatków i Oplat

Zapisy na koncie 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” dokonywane są zbiorczo na koniec każdego roku budżetowego.

A) w zakresie ewidencji prowadzonej przez Wydział Podatków i Oplat UMK

Konto 976 podlega analitycznemu podziałowi na :

1) **przychody i koszty**

Przychody i koszty ujmowane są w odpowiedniej pozycji Rachunku zysków i strat.

2) **należności i zobowiązania**

Saldo konta będzie oznaczało stan należności lub stan zobowiązań, które ujmowane jest w odpowiedniej pozycji w Bilansie.

Suma wpłat ujmowana jest w odpowiedniej pozycji w Zestawieniu zmian w funduszu jednostki.

W roku budżetowym należy ujmować w księgach rachunkowych wszystkie dokumenty, które mają charakter dowodu księgowego.

Konto 976 w ewidencji Wydziału Podatków i Oplat

Symbol konta i rodzaj należności	Strona konta i treść operacji	Strona konta i treść operacji
976	Wn	Ma
976-1	Koszt (odpis, umorzenie)	Przychód (przypis)
<ul style="list-style-type: none"> • Podatku od nieruchomości, • podatku rolnego, • podatku leśnego, • podatku od środków transportowych, • opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi 	Odpis wynikający z otrzymanej korekty deklaracji – zmniejszającej lub doręczonej decyzji zmniejszającej pierwotny wymiar podatku lub doręczonej decyzji umorzeniowej.	Przypis wynikający z otrzymanej deklaracji, korekty deklaracji-zwiększającej, doręczonej decyzji zwiększającej pierwotny wymiar podatku.
Opłaty komunikacyjnej,	Odpis wynikający ze zwrotu	Przypis wynikający

dziennika budowy i innych należności nieprzypisanych (m.in. odsetki, koszty upomnienia za zwłokę)	wpłaty	z wpłaty
Wieczyste użytkowanie, trwałe zarząd i inne należności publicznoprawne i cywilnoprawne	odpis wynikający z zawartej umowy, aktu notarialnego, porozumienia, doręczonej decyzji	przypis wynikający z zawartej umowy, aktu notarialnego, porozumienia, doręczonej decyzji
976- 2	Należność	Wpłata
Wszystkie podatki i opłaty wyżej wymienione	Saldo początkowe + przypis – odpis	Kwota wynikająca z przelewu lub wpłaty z kasy

1. Wpłatę dokonaną po terminie płatności rozkłada się proporcjonalnie na należność główną i odsetki za zwłokę.
2. Wpłatę dokonaną po otrzymanym upomnieniu rozkłada się w pierwszej kolejności na należne koszty upomnienia (8,80 zł) a następnie jak w pkt. 1.

B) w zakresie ewidencji prowadzonej przez inne jednostki organizacyjne GMK/komórki niż Wydział Podatków i Opłat UMK

Konto 976 podlega analitycznemu podziałowi na :

1) przychody i koszty

Przychody i koszty ujmowane są w odpowiedniej pozycji Rachunku zysków i strat.

2) należności i zobowiązania

Saldo konta będzie oznaczało stan należności lub stan zobowiązań, które ujmowane jest w odpowiedniej pozycji w Bilansie.

3) zmniejszenia i zwiększenia funduszu jednostki

Zmiany są ujmowane w odpowiedniej pozycji zestawienia zmian w funduszu jednostki

Suma wydatków budżetowych ujmowana jest w odpowiedniej pozycji w Zestawieniu zmian w funduszu jednostki.

W roku budżetowym należy ujmować w księgach rachunkowych wszystkie dokumenty, które mają charakter dowodu księgowego tj. deklaracje, i ich korekty oraz decyzje.

Konto 976 w ewidencji innych jednostek organizacyjnych GMK /komórek niż Wydział Podatków i Opłat

Symbol konta i rodzaj należności	Strona konta i treść operacji	Strona konta i treść operacji
976	WN	MA
976-1	Koszt	Przychód
<ul style="list-style-type: none"> • Podatku od nieruchomości, • podatku rolnego, • podatku leśnego, • podatku od środków transportowych, • opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi 	Kwota wynikająca z złożonej deklaracji, korekty deklaracji- zwiększającej, otrzymanej decyzji zwiększającej pierwotny wymiar podatku.	Odpis wynikający ze złożonej korekty deklaracji – zmniejszającej lub otrzymanej decyzji zmniejszającej pierwotny wymiar podatku lub otrzymanej decyzji umorzeniowej.
Opłaty komunikacyjnej, dziennika budowy i innych należności nieprzypisanych (m.in. odsetki, koszty upomnienia)	Kwota wynikająca z wpłaty	Kwota wynikająca ze zwrotu wpłaty
Wieczyste użytkowanie, trwałe zarząd i inne należności publicznoprawne i cywilnoprawne	Kwota wynikająca z zawartej umowy, aktu notarialnego, porozumienia, otrzymanej decyzji	Kwota wynikająca z zawartej umowy, aktu notarialnego, porozumienia, otrzymanej decyzji
976 - 2	Zapłata	Zobowiązanie

W Wydziale Finansowym

Zapisy na koncie 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” dokonywane są:

- 1) w przypadku przychodów na bieżąco. Wyjątek stanowią przychody z tytułu opłat geodezyjno- kartograficznych, które wykazuje się jednorazowo wg stanu na dzień 31 grudnia danego roku budżetowego. Saldo konta ujmowane jest w Rachunku zysków i strat.
- 2) w przypadku kosztów – na bieżąco w danym miesiącu,
- 3) w przypadku należności i zobowiązań – zbiorczo na koniec roku,
- 4) w przypadku zmian w funduszu – na bieżąco w danym miesiącu.

Konto 976 jest prowadzone w podziale na :

5) przychody i koszty – na stronie Wn ewidencjonuje się koszty, na stronie Ma przychody.

6) należności i zobowiązania – na stronie Wn ewidencjonuje się należności, na stronie Ma zobowiązania.

Nie ewidencjonowane są na koncie 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” należności i przychodów z tytułu opłat i kar za wycinkę drzew „pod warunkiem” – co do których dokonywany jest 100% odpis aktualizujący należność.

Saldo konta ujmowane jest w odpowiedniej pozycji bilansu.

7) Zmiany w funduszu – na stronie Wn ewidencjonowane są zmniejszenia w funduszu, na stronie Ma zwiększenia w funduszu.

Zwiększenia funduszu w wyniku nieodpłatnego otrzymania środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych (wartości netto – bez amortyzacji) ewidencjonuje się na stronie Ma konta i muszą być równe zmniejszeniom funduszu jednostek objętych łącznym sprawozdaniem.

Zmniejszenia funduszu w wyniku nieodpłatnego przekazania środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych (wartości netto) ewidencjonuje się na stronie Wn konta i muszą być one równe zwiększeniom funduszu jednostek objętych łącznym sprawozdaniem. Obroty konta ujmuje się w Zestawieniu zmian w funduszu.

§ 7. Wykonanie zarządzenia powierza się kierownikom miejskich jednostek organizacyjnych, Dyrektorom Wydziału Podatków i Opłat oraz Wydziału Finansowego.

§ 8. Traci moc zarządzenie nr 390/2014 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 12 lutego 2014 r. w sprawie ustalenia zasad ewidencji księgowej na koncie pozabilansowym 976 „wzajemne rozliczenia między jednostkami”.

§ 9. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.