

ZARZĄDZENIE Nr 3401/2016
PREZYDENTA MIASTA KRAKOWA
z dnia 12.12.2016 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 2016 r. poz. 446), art. 92 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2016 r. poz. 814), art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047), 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 (Dz. U. z 2013 r. poz. 289, zm. Dz.U. z 2015 r. poz. 1954), zarządza się, co następuje:

§ 1. Zasady ogólne

Ewidencja księgowa na koncie pozabilansowym 976 „wzajemne rozliczenia między jednostkami” jest prowadzona obowiązkowo do wzajemnych wyłączeń pomiędzy wszystkimi jednostkami budżetowymi i zakładem budżetowym Gminy Miejskiej Kraków, w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego. Wykaz samorządowych jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego, zwanych dalej jednostkami, objętych wzajemnymi wyłączeniami stanowi załącznik Nr 1 do zarządzenia.

§ 2. Zasady ewidencji księgowej na koncie 976

1. Do konta 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” prowadzi się analityczną ewidencję księgową oddzielnie dla odpowiednich pozycji sprawozdania finansowego, które podlegają wzajemnym wyłączeniom, w podziale na:
 - 1) Bilans. Ewidencję szczegółową należności i zobowiązań prowadzi się na koniec roku budżetowego, na dzień zakończenia działalności lub likwidacji, w kwotach brutto;
 - 2) Rachunek zysków i strat. Ewidencję przychodów i kosztów prowadzi się na bieżąco, w danym miesiącu, narastająco równoległe do zapisów na kontach bilansowych, z zastrzeżeniem ust. a) i b);
 - a) ewidencja przychodów i kosztów na koncie 976 może przyjąć uproszczenie polegające na ewidencji na koniec roku budżetowego wg stanu na 31 grudnia w podziale na kontrahentów oraz klasyfikacje budżetową;
 - b) w przypadku przychodów i kosztów z tytułu operacji gospodarczych pomiędzy jednostkami, gdzie:
 - przynajmniej jedna ze stron jest czynnym podatnikiem podatku VAT wyłączenie obejmuje kwotę netto,
 - obie strony nie są czynnymi podatnikami podatku VAT, wyłączenie obejmuje kwotę brutto.

- 3) Zestawienie zmian w funduszu jednostki. Ewidencja zmniejszeń oraz zwiększeń funduszu prowadzona jest na bieżąco w danym miesiącu, narastająco.
2. Wyłączeniu wzajemnych rozliczeń między jednostkami podlegają salda konta 976 przyporządkowane do poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego jednostki.
3. Zapisy w ewidencji księgowej dla każdego konta analitycznego 976 powinny być grupowane według kontrahentów i zawierać co najmniej:
 - 1) nazwę kontrahenta z wykazu jednostek,
 - 2) kwotę i rodzaj należności/zobowiązania,
 - 3) kwotę i rodzaj przychodu/kosztu,
 - 4) kwotę i rodzaj zmian w funduszu jednostki dotyczące wzajemnych rozliczeń.

§ 3. Zobowiązuje się wystawcę dokumentu źródłowego (np. faktury, rachunku) do umieszczania pieczętki lub innego oznaczenia wskazującego na konieczność wyłączenia (należności/zobowiązania, przychodu/kosztu, zmniejszenia/zwiększenia funduszu) w danym okresie sprawozdawczym na koncie 976, wg wzoru:

*Kwota podlega wzajemnemu wyłączeniu,
ujęta do okresu sprawozdawczego roku*

§ 4. Zasady dokonywania uzgodnień pomiędzy jednostkami

1. Samorządowe jednostki budżetowe i samorządowy zakład budżetowy, dokonują uzgodnienia wzajemnych wyłączeń w zakresie:
 - 1) **należności i zobowiązań:**
 - a) z Wydziałem Finansowym Urzędu Miasta Krakowa - według załącznika Nr 2 - nie później niż do 10 lutego następnego roku budżetowego,
 - b) z Wydziałem Podatków i Opłat Urzędu Miasta Krakowa – według załącznika nr 5 - nie później niż do 10 lutego następnego roku budżetowego;
 - 2) **przychodów i kosztów:**
 - a) z Wydziałem Finansowym Urzędu Miasta Krakowa - według załącznika Nr 3 w terminie do 10 dnia po zakończeniu 1, 2 i 3 kwartału oraz nie później niż do 10 lutego następnego roku budżetowego za 4 kwartał,
 - b) z Wydziałem Podatków i Opłat Urzędu Miasta Krakowa – według załącznika nr 5 - nie później niż do 10 lutego następnego roku budżetowego.

W przypadku przychodów i kosztów dotyczących:

- opłaty za prowadzenie zasobu geodezyjnego i kartograficznego,
- opłaty skarbowej,
- opłaty komunikacyjnej,
- opłaty za kartę parkingową,
- opłaty za udostępnienie danych osobowych,
- opłaty za dziennik budowy

dokonywane jest w Urzędzie Miasta Krakowa na podstawie informacji przedkładanych przez jednostki.

- 3) **zmian w funduszu** według załącznika Nr 4, który przekazują do Wydziału Finansowego Urzędu Miasta Krakowa:
- a) w terminie do 10-tego dnia po zakończeniu 1, 2 i 3 kwartału. Uzgodnień dokonuje się tylko za te kwartały, w których wystąpiły wzajemne wyłączenia. Dopuszcza się przesyłanie, podpisanych przez osoby uprawnione uzgodnień, za pierwsze trzy kwartały w formie tabel lub wydruków z programów księgowych, pod warunkiem, że będą zawierały dane umożliwiające uzgodnienie. Za pierwsze trzy kwartały uzgodnienia w formie skanu należy przysyłać drogą mailową na adres elektronicznej skrzynki Wydziału Finansowego (fk.umk@um.krakow.pl). W przypadku niezgodności Wydział Finansowy przesyła zwrotną informację drogą mailową o niezgodnościach w terminie do 10 lutego następnego roku budżetowego za cały rok. Uzgodnienia powinny być dostarczone do Wydziału Finansowego w wersji papierowej w dwóch egzemplarzach.
 - b) jednostki kończące działalność lub likwidowane, nie później niż na dzień zakończenia działalności lub na dzień zakończenia likwidacji,
 - c) Zespół Ekonomiki Oświaty prowadzący obsługę finansowo-księgową oświatowych jednostek budżetowych, w podziale na poszczególne jednostki budżetowe.
2. W przypadku realizacji zadań zleconych wyłączeniu między jednostkami podlega kwota należna jednostce samorządu terytorialnego w zakresie prowizji np. 5 % lub 25 % wg zasad, o których mowa w ust. 1 pkt 1 i 2).

§ 5. W przypadku przychodów i kosztów dotyczących zakupu biletów MPK wyłączenia w Rachunku zysków i strat dokonywane są na podstawie informacji przedkładanych do ZIKIT przez jednostkę dokonującą wydatku (kosztu) nie później niż do 10 lutego następnego roku budżetowego.

§ 6.

1. Wzajemne wyłączenia sporządzone na podstawie ewidencji księgowej powinny być zgodne ze składanymi do Wydziału Budżetu Miasta arkuszami wzajemnych wyłączeń 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.*
2. 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.

§ 7. Zasady ewidencji księgowej na koncie 976 prowadzonej w Wydziale Podatków i Opłat UMK.

1. Ewidencja na koncie 976 w Wydziale Podatków i Opłat prowadzona jest zgodnie z zasadami, o których mowa w paragrafie 2 niniejszego Zarządzenia.
2. Sposób prowadzenia ewidencji na koncie 976 w Wydziale Podatków i Opłat UMK przedstawia tabela nr 1.

Tabela nr 1: Zapisy na koncie 976 w Wydziale Podatków i Opłat UMK

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, • opłaty i kary za usunięcie drzew i krzewów, • opłaty za prowadzenie zasobu geodezyjnego i kartograficznego, 	<p>Odpis wynikający z otrzymanej korekty deklaracji – zmniejszającej lub doręczonej decyzji zmniejszającej pierwotny wymiar podatku lub doręczonej decyzji umorzeniowej.</p>	<p>Przypis wynikający z otrzymanej deklaracji, korekty deklaracji- zwiększającej, doręczonej decyzji zwiększającej pierwotny wymiar podatku.</p>
Opłaty komunikacyjnej, dziennika budowy i innych należności nieprzypisanych (m.in. odsetki, koszty upomnienia za zwłokę)	Odpis wynikający ze zwrotu wpłaty	Przypis wynikający 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	Zobowiązanie
Wszystkie podatki i opłaty	Przypis minus odpis	Kwota wpłaty

3. Jednostki dokonują uzgodnienia wzajemnych wyłączeń z Wydziałem Podatków i Opłat UMK w zakresie należności, zobowiązań, przychodów i kosztów według załącznika Nr 5 *Wzajemne wyłączenia należności, zobowiązań, przychodów i kosztów ewidencjonowanych w Wydziale Podatków i Opłat Urzędu Miasta Krakowa*.
4. W celu usprawnienia wzajemnych rozliczeń i zapewnienia odpowiedniego czasu na dokonanie stosownych zapisów w ewidencji księgowej Wydziału Podatków i Opłat zaleca się zapłatę ostatniej raty podatku lub opłaty przypadającej na grudzień do dnia 15 listopada. W okresie od 15 listopada do 30 grudnia Wydział Podatków i Opłat przygotowuje karty rozliczeniowe, które za pomocą drogi mailowej przesyła do rozliczanych jednostek celem uzgodnienia wzajemnych wyłączeń. Proces wzajemnego uzgadniania rozpoczyna się z dniem 1 grudnia a kończy nie później niż 15 lutego roku następnego.

§ 8. Zasady ewidencji księgowej na koncie 976 prowadzonej w Wydziale Finansowym

UMK.

1. Ewidencja na koncie 976 w Wydziale Finansowym prowadzona jest zgodnie z zasadami, o których mowa w par. 2 niniejszego Zarządzenia.
2. Sposób prowadzenia ewidencji na koncie 976 w Wydziale Finansowym UMK przedstawia tabela nr 2.

Tabela nr 2: Zapisy na koncie 976 w Wydziale Finansowym UMK

Symbol konta	Strona konta i treść operacji	Strona konta i treść operacji
976	Wn	Ma
976-40%	Koszty:	Przychody
976-401	Zużycie materiałów i energii – paragraf 426 <ul style="list-style-type: none">• opłaty ze energię ciepłą,• opłaty ze energię elektryczną,• opłaty za rozliczanie wody,• Inne	
976-402	Usługi obce – paragraf 430 <ul style="list-style-type: none">• opłaty za sprzątanie,• opłaty za odprowadzanie ścieków,• opłaty eksploatacyjne z tytułu użytkowania,• Inne	
976-403	Podatki i opłaty – paragraf 452: <ul style="list-style-type: none">• podatek od nieruchomości• opłaty za usługi geodezyjne i kartograficzne,• opłata za usuwanie drzew lub krzewów,• opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi,• Inne	
976-409	Pozostałe koszty rodzajowe: – paragraf 441 <ul style="list-style-type: none">• bilety Miejskiego Przedsiębiorstwa Komunikacji zakupione od ZIKIT dla UMK• abonament Strefy Płatnego Parkowania zakupiony od ZIKIT na rzecz UMK• inne	
976-751	Koszty Finansowe: odsetki z tytułu nieterminowej płatności zobowiązania.	
976-720		Przychody: <ul style="list-style-type: none">• rozliczenia z lat ubiegłych za media (ZBK)• inne
976-750		Przychody finansowe – odsetki z tytułu nieterminowej płatności należności.
976-2%	Należności	Zobowiązania
976-221	Należności: <ul style="list-style-type: none">• rozliczenia z lat ubiegłych za media (ZBK)• inne	

976-201		Zobowiązania: wg rodzaju wydatku/kosztu, o których mowa w analityce 976 -40% oraz 976-751
976- 800	Zmniejszenie funduszu (przekazanie) <ul style="list-style-type: none"> • środki trwałe • środki trwałe w budowie • wartości niematerialne i prawne 	Zwiększenie funduszu (przyjęcie) <ul style="list-style-type: none"> • środki trwałe • środki trwałe w budowie • wartości niematerialne i prawne

3. 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 976.
4. 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 976.
5. Wartość zwiększenia funduszu jednostki otrzymującej musi być zgodna z wartością zmniejszenia funduszu jednostki przekazującej.

§ 9. Zasady ewidencjonowania w jednostkach wyłączeń z Wydziałem Podatków i Oplat oraz Wydziałem Finansowym UMK.

1. Sposób prowadzenia ewidencji na koncie 976 w jednostkach w zakresie przykładowych wyłączeń z Wydziałem Podatków i Oplat oraz Wydziałem Finansowym UMK przedstawia tabela nr 3.

Tabela nr 3: Przykładowe zapisy na koncie 976 w jednostkach w zakresie przykładowych wyłączeń z Wydziałem Podatków i Oplat oraz Wydziałem Finansowym UMK.

Symbol konta i rodzaj należności	Strona konta i treść operacji	Strona konta i treść operacji
976	WN	MA
976- przyjęta analityka	Koszt	Przychód
<ul style="list-style-type: none"> • Podatku od nieruchomości, • podatku rolnego, • podatku leśnego, • podatku od środków transportowych, • opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi • opłaty za prowadzenie zasobu geodezyjnego i kartograficznego • opłata za usunięcie drzew lub krzewów itp. 	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	Kwota wydatków wynikająca z zawartej umowy, aktu	Kwota dochodów wynikająca z zawartej umowy, aktu

publicznoprawne i cywilnoprawne.	notarialnego, porozumienia, otrzymanej decyzji.	notarialnego, porozumienia, otrzymanej decyzji.
976 – przyjęta analityka	Należności	Zobowiązania
Wszystkie podatki i opłaty wyżej wymienione	Zapłata zobowiązań	Przypis – odpis
976- przyjęta analityka	Zmniejszenie funduszu (przekazanie) <ul style="list-style-type: none"> • środki trwałe • środki trwałe w budowie • wartości niematerialne i prawne 	Zwiększenie funduszu (przyjęcie) <ul style="list-style-type: none"> • środki trwałe • środki trwałe w budowie • wartości niematerialne i prawne

§ 10. Wykonanie zarządzenia powierza się kierownikom samorządowych jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego, Dyrektorowi Wydziału Podatków i Opłat UMK oraz Dyrektorowi Wydziału Finansowego UMK.

§ 11. Traci moc zarządzenie nr 3325/2015 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 4 grudnia 2015 roku w sprawie ustalenia zasad ewidencji księgowej na koncie pozabilansowym 976 „wzajemne rozliczenia między jednostkami”.

§ 12. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.