

**ZARZĄDZENIE NR 1083/2013  
PREZYDENTA MIASTA KRAKOWA  
Z DNIA 2013-04-19**

**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 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), art. 34 ust. 1 w związku z art. 92 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t. j. z 2001 r. Dz. U. Nr 142, poz. 1592 z późn. zm.), art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. z 2009 r. Dz. U. Nr 152 poz. 1223 z późn. zm.), 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. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.), zarządza się, co następuje:

§ 1

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

§ 2

Ustala się zasady ewidencji księgowej na koncie 976 „wzajemne wyłączenia między jednostkami”.

1. Do konta 976 „wzajemne wyłączenia między jednostkami” prowadzona jest analityczna ewidencja księgowa oddzielnie dla poszczególnych składników sprawozdania finansowego:
  - 1) bilansu : należności i zobowiązań – ewidencja prowadzona będzie tylko na koniec roku budżetowego lub na dzień zakończenia działalności,

- 2) rachunku zysków i strat: przychodów i kosztów oraz innych operacji gospodarczych – ewidencja prowadzona jest na bieżąco, w rachunku narastającym, 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: funduszu jednostki – ewidencja prowadzona jest na bieżąco, w rachunku narastającym.
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) zmiany w funduszu jednostki dotyczące wzajemnych rozliczeń.
3. Zobowiązuje się kierowników miejskich jednostek organizacyjnych do wprowadzenia do opracowanej polityki rachunkowości w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej dotyczącej wzajemnych wyłączeń 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 Oplat i Dyrektor Wydziału Finansowego dokonują uzgodnienia wzajemnych wyłączeń:

- 1) należności i zobowiązań według załącznika Nr 2 *Wzajemne wyłączenia należności i zobowiązań publicznoprawnych i cywilnoprawnych ewidencjonowanych w Urzędzie Miasta Krakowa (Wydział Podatków i Oplat*

*i Wydział Finansowy) oraz w pozostałych jednostkach wymienionych w załączniku Nr 1 do niniejszego zarządzenia do niniejszego zarządzenia.*

- 2) *przychodów i kosztów według załącznika Nr 3 Wzajemne wyłączenia dotyczące przychodów i kosztów pomiędzy jednostkami wymienionymi w załączniku Nr 1 do niniejszego zarządzenia do niniejszego zarządzenia.*
- 3) *zmian w funduszu jednostki według załącznika Nr 4 Wzajemne wyłączenia dotyczące zestawienia zmian w funduszu pomiędzy jednostkami wymienionymi w załączniku nr 1 do niniejszego zarządzenia do niniejszego zarządzenia do niniejszego zarządzenia.*

W przypadku stwierdzenia niezgodności we wzajemnych wyłączeniach należy przedłożyć pisemne wyjaśnienie wraz ze sprawozdaniem finansowym składanym w Wydziale Budżetu Miasta.

#### § 4

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

Dowodem potwierdzenia dokonania wzajemnych uzgodnień są podpisane przez głównego księgowego i kierownika jednostki karty wzajemnych wyłączeń stanowiące załączniki Nr 2 *Wzajemne wyłączenia należności i zobowiązań publicznoprawnych i cywilnoprawnych ewidencjonowanych w Urzędzie Miasta Krakowa (Wydział Podatków i Opłat i Wydział Finansowy) oraz w pozostałych jednostkach wymienionych w załączniku Nr 1 do niniejszego zarządzenia*, Nr 3 *Wzajemne wyłączenia dotyczące przychodów i kosztów pomiędzy jednostkami wymienionymi w załączniku Nr 1 do niniejszego zarządzenia* i Nr 4 *Wzajemne wyłączenia dotyczące zestawienia zmian w funduszu pomiędzy jednostkami wymienionymi w załączniku Nr 1 do niniejszego zarządzenia do niniejszego zarządzenia*. Wzajemne wyłączenia winny być uzgodnione zgodnie z ustawą o rachunkowości.

## **Zasady ewidencji przychodów i kosztów w Urzędzie Miasta Krakowa**

### **W Wydziale Podatków i Opłat**

1. W roku 2012 – przychody i koszty wykazuje się łącznie za cały rok 2012 w podziale na poszczególne miejskie jednostki organizacyjne oraz rodzaje należności (poszczególne paragrafy).
2. W roku 2013 przychody i koszty z tytułu należności cywilnoprawnych ewidencjonuje się zbiorczo z częstotliwością raz na koniec danego miesiąca, przychody i koszty z tytułu należności publicznoprawnych – zbiorczo na koniec roku.

Na stronie Wn konta 976 ewidencjonuje się przypisy należności (przychód).

Na stronie Ma konta 976 ewidencjonuje się odpisy należności oraz dokonane wpłaty.

Saldo Wn konta 976 oznacza stan należności – kwota należności wykazywana jest w bilansie sporządzanym przez Wydział Podatków i Opłat w odpowiedniej pozycji aktywów.

Saldo Ma konta 976 oznacza stan zobowiązań – kwota zobowiązań wykazywana jest w bilansie sporządzanym przez Wydział Podatków i Opłat w odpowiedniej pozycji pasywów.

Załącznikiem do bilansu będą wykazy sald: przychodów i kosztów należności i zobowiązań wykazane względem jednostek wymienionych w załączniku Nr 1 *Wykaz samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych* do niniejszego zarządzenia na podstawie ksiąg rachunkowych.

### **W Wydziale Finansowym**

W 2012 roku przychody i koszty oraz należności i zobowiązania wykazuje się łącznie za cały rok budżetowy w podziale na poszczególne miejskie jednostki organizacyjne uwzględniające podziałkę klasyfikacji budżetowej.

W 2012 roku zmiany w funduszu ewidencjonuje się zbiorczo na koniec roku pod datą 31 grudnia.

W 2013 roku przychody i koszty ewidencjonuje się na bieżąco. Wyjątek stanowią przychody z tytułu opłat geodezyjno- kartograficznych, które wykazuje się łącznie pod datą 31 grudnia danego roku budżetowego.

Nie księguje się na koncie 976 należności z tytułu opłat i kar za wycinkę drzew „pod warunkiem” – co do których dokonywany jest 100% odpis aktualizujący należność. Natomiast należności i zobowiązania ewidencjonuje się na koniec roku budżetowego.

W 2013 roku zmiany w funduszu ewidencjonuje się raz w miesiącu narastająco.

Wydział Finansowy przedkłada łącznie ze sprawozdaniem finansowym wykazy otrzymane z Wydziału Podatków i Opłat oraz własne wykazy sporządzane na załącznikach Nr 2, Nr 3, i Nr 4 do niniejszego zarządzenia.

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) ewidencjonujemy na stronie Wn konta i muszą być równe zwiększeniom funduszu jednostek objętych łącznym sprawozdaniem.

## § 6

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

## § 7

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.