

ZARZĄDZENIE Nr 390/2014
PREZYDENTA MIASTA KRAKOWA
z dnia 12.02.2014 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 (t. j. Dz. U. z 2013 r. poz. 594, 645 i 1318), art. 92 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t. j. Dz. U. z 2013 r. poz. 595 i 645), art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 i 613), 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 zakładem budżetowym Gminy Miejskiej Kraków w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego. Wykaz samorządowych jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego objętych wzajemnymi rozliczeniami 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 samorządowego zakładu budżetowego* z uwzględnieniem ustalonych zasad.

§ 3

Kierownicy miejskich jednostek organizacyjnych, samorządowego zakładu budżetowego, 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) zmian w funduszu jednostki według załącznika Nr 4 *Wzajemne rozliczenia dotyczące zestawienia zmian w funduszu pomiędzy jednostkami wymienionymi w załączniku nr 1* do niniejszego zarządzenia.
- 4) należności, zobowiązań, przychodów i kosztów ewidencjonowanych w Wydziale Podatków i Opłat w Urzędzie Miasta Krakowa według załącznika Nr 5 *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

Dyrektorzy miejskich jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego 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.

Wewnętrznym potwierdzeniem dokonania wzajemnych uzgodnień są podpisane przez głównego księgowego i kierownika jednostki karty wzajemnych rozliczeń stanowiące załączniki Nr 2, 3, 4 i 5. 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.

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, dziennika budowy i innych należności nieprzypisanych (m.in. odsetki, koszty upomnienia za zwłokę)	Odpis wynikający ze zwrotu wpłaty	Przypis wynikający z wpłaty
Wieczystego użytkowania, trwałego zarządu i innych należności publicznoprawnych i cywilnoprawnych	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 rozksięgowuje się proporcjonalnie na należność główną i odsetki za zwłokę.
2. Wpłatę dokonaną po otrzymanym upomnieniu rozksięgowuje 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 ze 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	Kwota wynikająca z wpłaty	Kwota wynikająca ze zwrotu wpłaty

(m.in. odsetki, koszty upomnienia)		
Wieczystego użytkowania, trwałego zarządu i innych należności publicznoprawnych i cywilnoprawnych	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 – zbiorczo na koniec każdego miesiąca,
- 3) w przypadku należności i zobowiązań – zbiorczo na koniec roku,
- 4) w przypadku zmian w funduszu – na bieżąco.

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 przychody 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.

§ 6

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

§ 7

Traci moc zarządzenie nr 1083/2013 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 19 kwietnia 2013 r. w sprawie ustalenia zasad ewidencji księgowej na koncie pozabilansowym 976 „wzajemne rozliczenia między jednostkami”.

§ 8

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.