ZARZĄDZENIE NR 3911/2022
PREZYDENTA MIASTA KRAKOWA
Z DNIA 28 grudnia 2022r.

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 2022 r. poz. 559, 1005, 1079, 1561), art. 92 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2022 r. poz. 1526), art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217, 2105, 2106, z 2019 r. poz. 55, 1655, z 2020 r. poz. 2123, z 2022 r. poz. 1488), rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 2020 r. poz. 342) 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 Gminy Miejskiej Kraków w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego. Wykaz samorządowych jednostek budżetowych, 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 w kwotach brutto na koniec roku budżetowego, na dzień zakończenia działalności lub likwidacji;
   2) Rachunek zysków i strat. Ewidencję przychodów i kosztów prowadzi się na bieżąco, w danym miesiącu, narastająco równolegle 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 dokonuje odliczenia podatku VAT naliczonego wyłączenie obejmuje kwotę netto,
3) Zestawienie zmian w funduszu jednostki. Ewidencja zmniejszeń oraz zwiększeń funduszu powinna być prowadzona narastająco i uzupełniana na bieżąco w danym miesiącu.

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. Oznaczenie wyłączenia

Zobowiązuje się wystawcę dokumentu źródłowego (np. faktury, rachunku) do umieszczania pieczątki 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 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 20 dnia miesiąca po zakończeniu 1, 2 i 3 kwartału oraz nie później niż do 20 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,

uzgodnienie 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 20-tego dnia miesiąca po zakończeniu 1, 2 i 3 kwartału. Uzgodnień dokonuje się tylko za te kwartały, w których wystąpiły wzajemne wyłączenia. Dopuszcza się przesyłanie uzgodnień, podpisanych przez osoby uprawnione, w formie tabel lub wydruków z programów księgowych, pod warunkiem, że będą zawierały dane umożliwiające uzgodnienie. Uzgodnienia za pierwsze trzy kwartały należy przesyłać wyłącznie w formie skanu drogą elektroniczną na adres elektronicznej skrzynki Wydziału Finansowego (fk.umk@um.krakow.pl). W przypadku niezgodności Wydział Finansowy przesyła elektronicznie zwrotną informację w terminie do 30 dni od daty otrzymania uzgodnień,
   b) w terminie do 10 lutego roku następnego za cały rok. Dopuszcza się przesyłanie uzgodnień, podpisanych przez osoby uprawnione, w formie tabel lub wydruków z programów księgowych, pod warunkiem, że będą zawierały dane umożliwiające uzgodnienie. Uzgodnienia za cały rok należy przesyłać w formie papierowej (2 egzemplarze) do Wydziału Finansowego. Wydział Finansowy odsyła potwierdzony 1 egzemplarz,
   c) jednostki kończące działalność lub likwidowane, nie później niż na dzień zakończenia działalności lub na dzień likwidacji,
   d) Miejskie Centrum Obsługi Oświaty prowadzące obsługę finansowo-księgową oświatowych jednostek budżetowych, w podziale na poszczególne jednostki budżetowe dokonuje uzgodnień w w/w obowiązujących terminach.

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. Zasady wzajemnych wyłączeń

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 jednostek organizacyjnych Gminy Miejskiej Kraków z budżetem Miasta Krakowa oraz sporządzania, przekazywania i przesyłania sprawozdań budżetowych, sprawozdań w zakresie operacji finansowych oraz sprawozdań finansowych.

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.

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

1. Ewidencja na koncie 976 w Wydziale Podatków i Opłat UMK prowadzona jest zgodnie z zasadami, o których mowa w § 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)
• podatek od nieruchomości, • podatek rolny, • podatek leśny, • podatek od środków transportowych, • opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi, • opłata i kary za usunięcie drzew i krzewów, • opłata za prowadzenie zasobu geodezyjnego i kartograficznego	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.
Opłata komunikacyjna, dziennik budowy i innych należności nieprzypisanych (m.in. odsetki, koszty upomnienia za zwłokę)	Odpis wynikający ze zwrotu wpłaty	Przypis wynikający z wpłaty
Wieczyste użytkowanie, trwały 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 UMK zaleca się zapłatę ostatniej raty podatku lub opłaty przypadającej w miesiącu grudniu do dnia 15 listopada. W okresie od 15 listopada do 30 grudnia Wydział Podatków i Opłat UMK przygotowuje karty rozliczeniowe, które za pomocą drogi elektronicznej przesyła do rozliczanych jednostek celem uzgodnienia wzajemnych wyłączeń. W odpowiedzi jednostki odsyłają podpisany dokument wraz ze stosowną adnotacją „saldo zgodne"- data, pieczątka i podpis osoby odpowiedzialnej bądź upoważnionej do podpisu załączonego dokumentu.

   Proces wzajemnego uzgadniania rozpoczyna się z dniem 1 grudnia a kończy nie później niż 15 lutego roku następnego.

5. W przypadku przychodów i kosztów dotyczących:
   1) opłaty za prowadzenie zasobu geodezyjnego i kartograficznego,
   2) opłaty skarbowej,
   3) opłaty komunikacyjnej,
   4) opłaty za kartę parkingową,
   5) opłaty za udostępnienie danych osobowych,
   6) opłaty za dziennik budowy

jednostki przesyłają do Wydziału Podatków i Opłat UMK uzupełniony załącznik Nr 5 *Wzajemne wyłączenia należności, zobowiązań, przychodów i kosztów ewidencjonowanych w Wydziale Podatków i Opłat Urzędu Miasta Krakowa* – w terminie do 31 stycznia roku następnego.

§ 7. 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 § 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 • opłaty ze energię cieplną, • opłaty ze energię elektryczną, • opłaty za rozliczanie wody, • inne	

976-402	Usługi obce – paragraf 430 • opłaty za sprzątanie, • opłaty za odprowadzanie ścieków, • opłaty eksploatacyjne z tytułu użytkowania, • inne	
976-403	Podatki i opłaty – paragraf 452: • 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 • bilety Miejskiego Przedsiębiorstwa Komunikacji zakupione od ZDMK dla UMK, • abonament Strefy Płatnego Parkowania zakupiony od ZDMK na rzecz UMK, • inne	
976-751	Koszty Finansowe: odsetki z tytułu nieterminowej płatności zobowiązania.	
976-720		Przychody: • 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: • 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) • środki trwałe, • środki trwałe w budowie, • wartości niematerialne i prawne	**Zwiększenie funduszu** (przyjęcie) • 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.

§ 8. Zasady ewidencjonowania w jednostkach wyłączeń z Wydziałem Podatków i Opłat UMK oraz Wydziałem Finansowym UMK.

1. Sposób prowadzenia ewidencji na koncie 976 w jednostkach w zakresie przykładowych wyłączeń z Wydziałem Podatków i Opłat UMK 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 Opłat UMK 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**
• podatek od nieruchomości, • podatek rolny, • podatek leśny, • podatek od środków transportowych, • opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi, • opłata za prowadzenie zasobu geodezyjnego i kartograficznego, • opłata za usunięcie drzew lub krzewów itp.	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.
Opłata komunikacyjna, dziennik budowy i innych należności nieprzypisanych (m.in. odsetki, koszty upomnienia).	Kwota wynikająca z wpłaty.	Kwota wynikająca ze zwrotu wpłaty
Wieczyste użytkowanie, trwały zarząd i inne należności publicznoprawne i cywilnoprawne.	Kwota wydatków wynikająca z zawartej umowy, aktu notarialnego, porozumienia, otrzymanej decyzji.	Kwota dochodów wynikająca z zawartej umowy, aktu 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) • środki trwałe • środki trwałe w budowie • wartości niematerialne i prawne	**Zwiększenie funduszu** (przyjęcie) • środki trwałe • środki trwałe w budowie • wartości niematerialne i prawne

§ 9. Wykonanie zarządzenia powierza się kierownikom samorządowych jednostek budżetowych, Dyrektorowi Wydziału Podatków i Opłat UMK oraz Dyrektorowi Wydziału Finansowego UMK.

§ 10. Traci moc zarządzenie nr 3638/2021 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 14 grudnia 2021 roku w sprawie ustalenia zasad ewidencji księgowej na koncie pozabilansowym 976 „wzajemne rozliczenia między jednostkami".

§ 11. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.