

**ZARZĄDZENIE NR 3097/2025**  
**PREZYDENTA MIASTA KRAKOWA**  
**Z DNIA 29 grudnia 2025 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 2025 r. poz. 1153, 1436), art. 92 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2025r. poz. 1694), art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120, 295, 1598, z 2024 r. poz. 619, 1685, 1863, z 2025 r. poz. 1218), 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, z 2025 r. poz. 347) zarządza się, co następuje:

**Zasady ogólne**

§ 1. 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.

**Zasady ewidencji księgowej na koncie 976**

§ 2. 1. Ewidencja księgowa konta 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” prowadzona jest analitycznie, oddzielnie dla odpowiednich pozycji sprawozdania finansowego, które podlegają wzajemnym wyłączeniom w podziale na:

- 1) Bilans - ewidencja szczegółowa należności i zobowiązań prowadzona jest w kwotach brutto na koniec roku budżetowego, na dzień zakończenia działalności lub likwidacji;
- 2) Rachunek zysków i strat - ewidencja przychodów i kosztów prowadzona jest na bieżąco, w danym miesiącu, narastająco równoległe do zapisów na kontach bilansowych z zastrzeżeniem ust. a i b;
  - a) jednostka budżetowa może przyjąć uproszczenie polegające na ewidencji przychodów i kosztów na koncie 976 na koniec roku budżetowego wg stanu na 31 grudnia w podziale na kontrahentów oraz klasyfikację 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 podlegają salda konta 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” 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.

### Oznaczenie wyłączenia

§ 3. Zobowiązuje się wystawcę dokumentu źródłowego (np. noty księgowej) do umieszczenia 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 .....*

### Zasady dokonywania uzgodnień pomiędzy jednostkami

§ 4.1. Samorządowe jednostki budżetowe dokonują uzgodnienia wzajemnych wyłączeń w zakresie:

**1) należności i zobowiązań:**

- a) z Wydziałem Finansowym - według załącznika nr 2 – nie później niż do 10 lutego następnego roku budżetowego,
- b) z Wydziałem Podatków i Opłat – według załącznika nr 5 - nie później niż do 10 lutego następnego roku budżetowego;

**2) przychodów i kosztów:**

- a) z Wydziałem Finansowym - według załącznika nr 3 w terminie do 20 dnia miesiąca 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 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,

uzgodnienie dokonywane jest z Wydziałem Podatków Opłat na podstawie informacji przedkładanych przez jednostki;

3) **zmian w funduszu** według załącznika nr 4, który przekazują do Wydziału Finansowego:

- 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 przysyłać wyłącznie w formie skanu drogą elektroniczną na adres elektronicznej skrzynki Wydziału Finansowego ([fk.umk@um.krakow.pl](mailto: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 przysyłać 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 ww. 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.

### **Zasady wzajemnych wyłączeń**

§ 5. 1. Wzajemne wyłączenia dokonywane na podstawie zapisów wynikających z ewidencji księgowej powinny być zgodne ze składanymi do Wydziału Budżetu Miasta arkuszami wzajemnych wyłączeń sporządzanymi zgodnie z przyjętymi zasadami określonymi 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 błędu w prowadzeniu wzajemnych rozliczeń ujmowanych na koncie 976, należy dokonać odpowiednich zmian w ewidencji księgowej.

3. W przypadku stwierdzenia niezgodności w arkuszu wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami należy przedłożyć pisemne wyjaśnienie wraz ze sprawozdaniem finansowym jednostki składanym w Wydziale Budżetu Miasta.

### **Zasady ewidencji księgowej na koncie 976 prowadzonej w Wydziale Podatków i Opłat**

§ 6. 1. Ewidencja księgowa na koncie 976 w Wydziale Podatków i Opłat prowadzona jest zgodnie z zasadami, o których mowa w § 2 zarządzenia.

2. Sposób prowadzenia ewidencji księgowej na koncie 976 w Wydziale Podatków i Opłat 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
<b>976-1</b>	<b>Koszt</b> (odpis, umorzenie)	<b>Przychód</b> (przypis)
<ul style="list-style-type: none"> <li>• podatek od nieruchomości,</li> <li>• podatek rolny,</li> <li>• podatek leśny,</li> <li>• podatek od środków transportowych,</li> <li>• opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi,</li> <li>• opłata i kary za usunięcie drzew i krzewów,</li> <li>• opłata za prowadzenie zasobu geodezyjnego i kartograficznego</li> </ul>	<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>
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, 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
<b>976- 2</b>	<b>Należność</b>	<b>Zobowiązanie</b>
Wszystkie podatki i opłaty	Bilans otwarcia plus przypis minus odpis, umorzenie	Kwota wpływów pomniejszona o zwroty oraz saldo z bilansu otwarcia

3. Jednostki dokonują uzgodnienia wzajemnych wyłączeń z Wydziałem Podatków i Opłat 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.

Wyłączeniu w zakresie:

1) Bilansu, pozycja:

- należności – podlega saldo zaległości karty kontowej jednostki na które składa się kwota bilansu otwarcia plus kwota przypisu minus kwota odpisu minus kwota wpłaty pomniejszonej o ewentualny zwrot;
- zobowiązania - podlega saldo nadpłaty karty kontowej jednostki na które składa się kwota bilansu otwarcia plus kwota przypisu minus kwota odpisu minus kwota wpłaty pomniejszonej o ewentualny zwrot;

2) Rachunku zysków i strat, pozycja:

- przychody budżetowe – podlega kwota przypisów pomniejszona o kwotę odpisu dochodów budżetowych,
- przychody finansowe – podlega kwota wpłaconych odsetek lub umorzonych odsetek,

- pozostałych kosztów operacyjnych – podlega kwota wynikająca z umorzenia należności głównej,
- kosztów finansowych – podlega kwota umorzonych odsetek.

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 należności przypadającej w miesiącu grudniu - do dnia 15 listopada. W okresie od 15 listopada do 30 grudnia Wydział Podatków i Opłat przygotowuje karty rozliczeniowe, które drogą elektroniczną przesyła jednostkom celem uzgodnienia wzajemnych wyłączeń. W odpowiedzi jednostki odsyłają drogą elektroniczną podpisany dokument wraz ze stosowną adnotacją „saldo zgodne”- data i podpis osoby odpowiedzialnej bądź upoważnionej do podpisu załączonego dokumentu.

Proces uzgadniania wzajemnych wyłączeń 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

- jednostki przesyłają do Wydziału Podatków i Opłat 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.

### Zasady ewidencji księgowej na koncie 976 prowadzonej w Wydziale Finansowym

§ 7. 1. Ewidencja księgowa na koncie 976 w Wydziale Finansowym prowadzona jest zgodnie z zasadami o których mowa w § 2.

2. Sposób prowadzenia ewidencji księgowej na koncie 976 w Wydziale Finansowym przedstawia tabela nr 2.

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

Symbol konta	Strona konta i treść operacji	Strona konta i treść operacji
976	Wn	Ma
976-40%	<b>Koszty:</b>	<b>Przychody</b>
976-401	Zużycie materiałów i energii – <ul style="list-style-type: none"> <li>• opłaty ze energię ciepłą,</li> <li>• opłaty ze energię elektryczną,</li> <li>• opłaty za rozliczanie wody,</li> <li>• inne</li> </ul>	
976-402	Usługi obce <ul style="list-style-type: none"> <li>• opłaty za sprzątanie,</li> <li>• opłaty za odprowadzanie ścieków,</li> <li>• opłaty eksploatacyjne z tytułu użytkowania,</li> <li>• bilety Miejskiego Przedsiębiorstwa Komunikacji zakupione od ZTP dla UMK,</li> <li>• abonament Strefy Płatnego Parkowania zakupiony od ZDMK na rzecz UMK,</li> <li>• inne</li> </ul>	

976-403	<p>Podatki i opłaty:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• podatek od nieruchomości,</li> <li>• opłaty za usługi geodezyjne i kartograficzne,</li> <li>• opłata za usuwanie drzew lub krzewów,</li> <li>• opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi,</li> <li>• opłaty skarbowe</li> <li>• inne</li> </ul>	
976-409	Pozostałe koszty rodzajowe	
976-410	<p>Inne świadczenia finansowane z budżetu:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• pomoc pieniężna i rzeczowa dla repatriantów</li> </ul>	
976-751	<p>Koszty Finansowe:</p> <p>odsetki z tytułu nieterminowej płatności zobowiązania.</p>	
976-760		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Inne przychody operacyjne - przychody niezwiązane z bezpośrednią działalnością jednostki w tym rozliczenia z lat ubiegłych za media (ZBK)</li> </ul>
976-761	Pozostałe koszty operacyjne – koszty niezwiązane z bezpośrednią działalnością jednostki	
976-720		<p>Przychody:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• wzajemne rozliczenia między jednostkami – przychody, inne</li> </ul>
976-750		Przychody finansowe – odsetki z tytułu nieterminowej płatności należności.
976-2%	<b>Należności</b>	<b>Zobowiązania</b>
976-221	<p>Należności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• rozliczenia z lat ubiegłych za media (ZBK),</li> <li>• inne</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>•</li> </ul>

3. Zwiększenia funduszu w wyniku nieodpłatnego otrzymania środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych ewidencjonuje się na stronie Ma konta 976 w wartości netto.

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.

### **Zasady ewidencjonowania w jednostkach wyłączeń z Wydziałem Podatków i Opłat oraz Wydziałem Finansowym**

§ 8. Sposób prowadzenia ewidencji na koncie 976 w jednostkach w zakresie przykładowych wyłączeń z Wydziałem Podatków i Opłat oraz Wydziałem Finansowym przedstawia tabela nr 3.

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

Symbol konta i rodzaj należności	Strona konta i treść operacji	Strona konta i treść operacji
<b>976</b>	<b>WN</b>	<b>MA</b>

976- przyjęta analityka	<b>Koszt</b>	<b>Przychód</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• podatek od nieruchomości,</li> <li>• podatek rolny,</li> <li>• podatek leśny,</li> <li>• podatek od środków transportowych,</li> <li>• opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi,</li> <li>• opłata za prowadzenie zasobu geodezyjnego i kartograficznego,</li> <li>• opłata za usunięcie drzew lub krzewów itp.</li> </ul>	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 pomniejszonej o zwrot.	
Wieczyste użytkowanie, trwałe 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	<b>Należności</b>	<b>Zobowiązania</b>
Wszystkie podatki i opłaty wyżej wymienione	Zapłata zobowiązań	Przypis – odpis
976- przyjęta analityka	<b>Zmniejszenie funduszu (przekazanie)</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• środki trwałe</li> <li>• środki trwałe w budowie</li> <li>• wartości niematerialne i prawne</li> </ul>	<b>Zwiększenie funduszu (przyjęcie)</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• środki trwałe</li> <li>• środki trwałe w budowie</li> <li>• wartości niematerialne i prawne</li> </ul>

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

§ 10. Traci moc zarządzenie nr 38/2025 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 8 stycznia 2025 r. w sprawie ustalenia zasad ewidencji księgowej na koncie pozabilansowym 976 „wzajemne rozliczenia między jednostkami”.

§ 11. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

*Aleksander Miszański*