

Kraków, 9 listopada 2017 r.

BS-03.3200.43.2017

Szanowni Państwo
Kierujący miejskimi jednostkami organizacyjnymi
/wg rozdzielnika/

*Szanowni Państwo***Dotyczy: ewidencji księgowej na koncie pozabilansowym 976**

W związku ze zbliżającym się końcem roku obrotowego w Gminie Miejskiej Kraków przypominam o stosowaniu zapisów Zarządzenia Nr 3401/2016 PMK z dnia 12.12.2016 r. w sprawie ustalania zasad ewidencji księgowej na koncie pozabilansowym 976 „wzajemne rozliczenia między jednostkami”.

Zgodnie z treścią ww. zarządzenia § 3 miejskie jednostki organizacyjne zobowiązane są do umieszczania pieczętek lub innego oznaczenia na dokumentach źródłowych wskazującego na konieczność wyłączenia należności/zobowiązania, przychodu/kosztu, zmniejszenia/zwiększenia funduszu w danym okresie sprawozdawczym.

Pozwoli to uniknąć rozbieżności w ewidencji księgowej pomiędzy jednostkami w zakresie wzajemnych rozliczeń, a tym samym dokonywania korekt przy sporządzaniu sprawozdania finansowego składanego do Wydziału Budżetu Miasta.

Prawidłowa ewidencja księgowa operacji gospodarczych, które podlegają wyłączeniu jest istotna dla oceny rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej w każdym elemencie sprawozdania finansowego.

Ponadto przypominam o przestrzeganiu terminów uzgodnień pomiędzy jednostkami zgodnie z zapisami § 4 ww. zarządzenia.

2 pismo

ZASTĘPCA SKARBNIKA
ds. Polityki Rachunkowości Miasta

[Signature]
Marek Podsiadło

Otrzymują:

1. FK
2. BM,
3. PD,
4. EK – w celu przekazania nadzorowanym placówkom oświatowym,
5. BZ – w celu przekazania nadzorowanym żłobkom,
6. SP – w celu przekazania nadzorowanym jednostkom budżetowym,
7. MOPS – do stosowania oraz przekazania nadzorowanym jednostkom budżetowym,
8. ZEO – w celu przekazania rozlicznym placówkom oświatowym,
9. ZIKiT
10. ZBK,
11. ZIS,
12. ZZM,
13. ZIM,
14. Straż Miejska
15. MCPU,
16. GUP,
17. ZCK,
18. KMPSP,
19. PINB,
20. BS-03 aa.