

Zarządzenie Nr 120/2012
Wójta Gminy Jednoróżec
z dnia 31 grudnia 2012 roku

w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 44/2012 Wójta Gminy Jednoróżec z dnia 5 czerwca 2012 roku w sprawie ustalenia dokumentacji określającej: zasady prowadzenia rachunkowości, zkładowy plan kont dla Urzędu Gminy w Jednoróżcu, plan kont dla budżetu Gminy Jednoróżec, zasady rachunkowości i plan kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat, sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych i ochrony danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisach oraz zasady sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów, instrukcję inwentaryzacji, a także instrukcję gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy w Jednoróżcu

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., 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. z 2010 r., Nr 128, poz. 861 z późn. zm.), Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r., Nr 208, poz. 1375), Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) oraz art.40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz.1240 z późn. zm.) – **zarządza się, co następuje:**

§ 1.

W załączniku Nr 2 do Zarządzenia Nr 44/2012 Wójta Gminy Jednoróżec z dnia 5 czerwca 2012 roku w wykazie kont pozabilansowych dodaje się konto 976 – Wzajemne rozliczenia między jednostkami.

Konto 976 – „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”

Konto 976 służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego. Na koncie tym ujmuje się w Urzędzie Gminy rozliczenia z podległymi jednostkami organizacyjnymi w celu sporządzenia łącznego bilansu, łącznego rachunku zysków i strat oraz łącznego zestawienia zmian w funduszu.

Na stronie Wn ujmowane są według stanu na koniec roku budżetowego należności od innych jednostek organizacyjnych, koszty pochodzące z zakupu usług od jednostek, zapłatę zobowiązań przez jednostkę na rzecz innej jednostki, nieodpłatnie przekazane środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, środki trwałe w budowie do innych jednostek.

Na stronie Ma ujmowane są według stanu na koniec roku budżetowego zobowiązania na rzecz jednostek organizacyjnych, przychody pochodzące ze sprzedaży usług od jednostek, zapłatę należności przez jednostkę na rzecz innej jednostki, nieodpłatnie otrzymane środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, środki trwałe w budowie od innych jednostek.

Dane ujęte na koncie 976 podlegają wyłączeniu w łącznych sprawozdaniach finansowych.

Na koncie 976 nie ustala się sald na koniec roku i nie zamieszcza się sald na początek roku, w celu zbilansowania się obrotów strony Wn i Ma konta zamieszcza się po sporządzeniu sprawozdania finansowego pod data 31 grudnia dodatkowy zapis na stronie Wn lub Ma w kwocie odpowiadającej wysokości salda konta 976.

Łączne sprawozdanie finansowe sporządzane są w urzędzie gminy na podstawie sprawozdań finansowych sporządzonych przez podległe jednostki organizacyjne. W związku z tym w do konta 976 prowadzone są konta analityczne, gdzie symbol „K” oznacza nazwę kontrahenta:

976-1 – Wzajemne wyłączenia między jednostkami dla potrzeb sporządzenia jednostkowego sprawozdania finansowego

976-1-1 /K– Wzajemne rozliczenia z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych;

976-1-2 /K– Wzajemne rozliczenia z tytułu poniesionych wydatków budżetowych;

976-1-3 /K– Wzajemne rozliczenia z tytułu przychodów;

976-1-4 /K– Wzajemne rozliczenia z tytułu kosztów;

976-1-5 /K– Nieodpłatnie przekazane środki trwałe, wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe w budowie;

976-1-6 /K– Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe, wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe w budowie;

976-1-7 /K– Wzajemne rozliczenia z tytułu należności;

976-1-8 /K– Wzajemne rozliczenia z tytułu zobowiązań.

976-2 – Wzajemne wyłączenia między jednostkami dla potrzeb sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego

976-2-1 /K– Wzajemne rozliczenia z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych;

976-2-2 /K– Wzajemne rozliczenia z tytułu poniesionych wydatków budżetowych;

976-2-3 /K– Wzajemne rozliczenia z tytułu przychodów;

976-2-4 /K– Wzajemne rozliczenia z tytułu kosztów;

976-2-5 /K– Nieodpłatnie przekazane środki trwałe, wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe w budowie;

976-2-6 /K– Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe, wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe w budowie;

976-2-7 /K– Wzajemne rozliczenia z tytułu należności;

976-2-8 /K– Wzajemne rozliczenia z tytułu zobowiązań.

W przypadku sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego zapisy na koncie 976 dokonywane są na podstawie polecenia księgowania do którego załączane są zestawienia złożone przez poszczególne jednostki organizacyjne. Konto 976-2 nie wykazuje salda.

§ 2.

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 3.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT
Gminy Jednorzec
Michał Lorenc