

w sprawie: **wprowadzenia zmian w zasadach prowadzenia polityki rachunkowości oraz planu kont dla budżetu Gminy Waganiec i Urzędu Gminy w Wagańcu**

Na podstawie art. 4 i art. 10 oraz ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj.Dz.U.2013.330) oraz art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj.Dz.U. 2013.885), § 15 i 16 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planu 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 (tj. Dz.U.2013.289)

zarządzam, co następuje:

§ 1. Wprowadzam następujące zmiany w „Zasadach prowadzenia polityki rachunkowości oraz planu kont dla budżetu Gminy Waganiec i Urzędu Gminy w Wagańcu” ustalonych zarządzeniem Nr 54/10 Wójta Gminy Waganiec z dnia 29 grudnia 2010 r., zmienionych zarządzeniem Nr 38/11 Wójta Gminy Waganiec z dnia 18 sierpnia 2011 r. oraz zarządzeniem Nr 28.2012 Wójta Gminy Waganiec z dnia 02 sierpnia 2012 r.:

1. Użyty w treści Instrukcji publikator rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 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. Nr 128, poz.861 z późn.zm. – zastąpiono nowym – tj.Dz.U.2013.289.
2. Użyty w treści Instrukcji publikator ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych Dz.U. Nr 157, poz.1240 z późn.zm. – zastąpiono nowym – tj.Dz.U.2013.885.
3. Użyty w treści Instrukcji publikator ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości tj. Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz.1223 z późn.zm. – zastąpiono nowym – tj.Dz.U.2013.330.

§ 2. W załączniku Nr 2 do „Zasad prowadzenia polityki rachunkowości oraz planu kont dla budżetu Gminy Waganiec i Urzędu Gminy w Wagańcu” skreśla się dotychczasowy zapis odnośnie konta 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” (wprowadzony zarządzeniem Nr 28.2012 Wójta Gminy Waganiec z dnia 02 sierpnia 2012 r.).

§ 3. Wprowadza się nowe konto wraz z następującymi zasadami jego stosowania:

- konto pozabilansowe 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”

Konto 976 służy do ewidencji kwot wynikających z wzajemnych rozliczeń między jednostkami organizacyjnymi Gminy Waganiec w celu ich wyłączenia w trakcie sporządzania łącznego sprawozdania finansowego.

Na stronie Wn konta 976 należy ujmować:

- wzajemne należności (wyłącznie dotyczące aktywów bilansu),
- korekty wyniku finansowego ustalonego na operacjach między jednostkami zawartego w aktywach bilansu,
- przychody będące następstwem wzajemnych świadczeń między jednostkami objętymi łącznym rachunkiem zysków i strat,
- korekty zwiększeń w zestawieniu zmian w funduszu spowodowanych przekazaniem aktywów trwałych między jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem.

Na stronie Ma konta 976 ujmuje się:

- wzajemne zobowiązania (wyłącznie dotyczące pasywów bilansu),
- korekty wyniku finansowego ustalonego na operacjach między jednostkami zawartego w aktywach bilansu,
- koszty będące następstwem wzajemnych świadczeń między jednostkami objętymi łącznym rachunkiem zysków i strat,
- korekty zmniejszeń w zestawieniu zmian funduszu spowodowanych przekazaniem aktywów trwałych między jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem.

Należy dokonać takiego wyodrębnienia na koncie, aby możliwe było precyzyjne ustalenie: kosztów i przychodów, należności i zobowiązań oraz zmian w funduszu.

Wzajemne koszty i przychody księgowane są comiesięcznie na podstawie ewidencji bilansowej. Wzajemne należności i zobowiązania księgowane są rocznie na podstawie ewidencji bilansowej.

§ 4. W załączniku Nr 3 do „Zasad prowadzenia polityki rachunkowości oraz planu kont dla budżetu Gminy Waganiec i Urzędu Gminy w Wagańcu” dotychczasowy wykaz programów komputerowych poszerza się o:

- system ewidencji opłat lokalnych – OPLOK – wymiar opłat lokalnych,
- system obsługi płatności masowych – uniwersalny program księgujący.

Programy zostały opracowane przez firmę U.I.INFOSYSTEM zs. w Legionowie, ul. Długa13,
05-120 Legionowo.

§ 5. Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.


WÓJT
mgr Piotr Marciniak