

**ZARZĄDZENIE NR 74/12
BURMISTRZA MYSZYŃCA**

z dnia 5 marca 2012 r.

w sprawie zmiany zasad (polityki) prowadzenia rachunkowości.

Na podstawie przepisów art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223) zarządza się, co następuje:

§ 1.

W zarządzeniu Nr 44/11 Burmistrza Myszyńca z dnia 5 września 2011 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) prowadzenia rachunkowości wprowadza się następujące zmiany:

- 1) Załącznik Nr 3b do zarządzenia otrzymuje brzmienie określone załącznikiem Nr 1 do niniejszego zarządzenia,
- 2) Wprowadza się załącznik Nr 2 określony niniejszym zarządzeniem.

§ 2.

Wykonanie niniejszego zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 3.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Myszyńca

Bogdan Glinka

Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 74/12
Burmistrza Myszyńca
z dnia 5 marca 2012 r.

1. Zespół 0 – Majątek trwały

- a) 011 Środki trwałe
- b) 013 Pozostałe środki trwałe
- c) 015 Mienie zlikwidowanych jednostek
- d) 020 Wartości niematerialne i prawne
- e) 030 Długoterminowe aktywa finansowe
- f) 071 Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- g) 072 Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych
- h) 080 Środki trwałe w budowie (inwestycje)

2. Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe

- a) 130 Rachunek bieżący jednostki
- b) 135 Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia
- c) 139 Inne rachunki bankowe
- d) 140 Krótkoterminowe aktywa finansowe

3. Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia

- a) 201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- b) 221 Należności z tytułu dochodów budżetowych
- c) 222 Rozliczenie dochodów budżetowych
- d) 223 Rozliczenie wydatków budżetowych
- e) 224 Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich
- f) 225 Rozrachunki z budżetami
- g) 226 Długoterminowe należności budżetowe
- h) 227 Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich
- i) 228 Rozliczenie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi
- j) 229 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- k) 230 Rozliczenia z budżetami środków europejskich
- l) 231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- m) 234 Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- n) 240 Pozostałe rozrachunki
- o) 245 Wpływy do wyjaśnienia

p) 290 Odpisy aktualizujące należności

4. Zespół 3 – Materiały i towary

a) 310 Materiały

5. Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

a) 400 Amortyzacja

b) 401 Zużycie materiałów i energii

c) 402 Usługi obce

d) 403 Podatki i opłaty

e) 404 Wynagrodzenia

f) 405 Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

g) 409 Pozostałe koszty rodzajowe

h) 490 Rozliczenie kosztów

6. Zespół 7 – Przychody i koszty ich uzyskania

a) 720 Przychody z tytułu dochodów budżetowych

b) 740 Dotacje i środki na inwestycje

c) 750 Przychody finansowe

d) 751 Koszty finansowe

e) 760 Pozostałe przychody operacyjne

f) 761 Pozostałe koszty operacyjne

g) 770 Zyski nadzwyczajne

h) 771 Straty nadzwyczajne

7. Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

a) 800 Fundusz jednostki

b) 810 Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje

c) 820 Rozliczenie wyniku finansowego

d) 840 Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów

e) 851 Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

f) 855 Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek

g) 860 Wynik finansowy

Konta pozabilansowe

a) 970 Płatności ze środków europejskich

b) 975 Wydatki strukturalne

c) 976 Wzajemne rozliczenia między jednostkami

d) 998 Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

e) 999 Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Pozostałe konta pozabilansowe

- a) 091 Środki trwałe dzierżawione – konto służy do ewidencji gruntów oddanych w użytkowanie wieczyste
- b) 092 Środki trwałe – konto służy do ewidencji obcych środków trwałych
- c) 093 Pozostałe środki trwałe – służy do ewidencji pozostałych środków trwałych, na które są protokoły zniszczenia lub likwidacji ale faktycznie jeszcze nie wywiezione do utylizacji lub wysypisko
- d) 900 Konto techniczne – jest to konto pomocnicze, służy jako konto drugostronne do kont pozabilansowych
- e) 911 Wkład niepieniężny – konto służy do ewidencji wkładu niepieniężnego wnoszonego w związku z realizacją projektów współfinansowanych ze środków unii europejskiej

Burmistrz Myszyńca

Bogdan Glinka

Konto pozabilansowe 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami ma na celu prawidłowego sporządzania łącznego sprawozdania finansowego.

Analityka konta 976:

976-01 wzajemne rozliczenie kosztów

976-02 wzajemne rozliczenie przychodów

976-03 wzajemne rozliczenie należności

976-04 wzajemne rozliczenie zobowiązań

976-05 zwiększenie funduszu

976-06 zmniejszenie funduszu

Opis konta:

Ewidencja kosztów na koncie **976-01 wzajemne rozliczenie kosztów** bez podatku VAT po stronie Wn. Ewidencja analityczna powinna być prowadzona w układzie pozycji sprawozdania rachunek zysków i strat w zakresie kosztów.

Ewidencja przychodów na koncie **976-02 wzajemne rozliczenie przychodów** bez podatku VAT po stronie Ma. Ewidencja analityczna powinna być prowadzona w układzie pozycji sprawozdania rachunek zysków i strat w zakresie przychodów.

Ewidencja należności na koncie **976-03 wzajemne rozliczenie należności** w kwotach brutto od jednostek organizacyjnych objętych łącznym sprawozdaniem finansowym. Po stronie Wn konta księgujemy powstanie należności, po stronie Ma spłatę należności. Z uwagi, iż do bilansu wchodzi tylko te należności, które istnieją w dniu 31 grudnia dopuszcza się ewidencję na tym koncie należności, które istnieją w dniu 31 grudnia w układzie pozycji bilansu.

Ewidencja zobowiązań na koncie **976-04 wzajemne rozliczenie zobowiązań** w kwotach brutto wobec jednostek organizacyjnych objętych łącznym sprawozdaniem finansowym. Po stronie Ma konta księgujemy powstanie zobowiązań, po stronie Wn spłatę zobowiązań. Z uwagi, iż do bilansu wchodzi tylko te zobowiązania, które istnieją w dniu 31 grudnia dopuszcza się ewidencję na tym koncie zobowiązań, które istnieją w dniu 31 grudnia w układzie pozycji bilansu.

Ewidencja na koncie **976-05 zwiększenie funduszu** oraz **976-06 zmniejszenie funduszu** będzie prowadzona w przypadku zwiększenia lub zmniejszenia się funduszu jednostki w przypadku np. przekazania środków trwałych pomiędzy jednostkami organizacyjnymi objętymi łącznym sprawozdaniem.

Ewidencja pozabilansowa:

Opis operacji księgowej	Strona Wn konta	Strona Ma konta
-------------------------	-----------------	-----------------

Przychody uzyskane w wyniku transakcji z innymi jednostkami organizacyjnymi		976 przychody
2.Koszty powstałe w wyniku transakcji realizowanych z innymi jednostkami organizacyjnymi	koszty	
3.Należności od innych jednostek organizacyjnych a) powstanie należności b) spłata należności	976 należn.	976 należn.
4.Zobowiązania wobec innych jednostek organizacyjnych a) powstanie zobowiązania b) spłata zobowiązania	976 zobow.	976 zobow.
5.Zmniejszenie funduszu jednostki w związku z przekazaniem innej jednostce organ. składników majątkowych	976 zmniejszenie funduszu	
6.Zwiększenie funduszu jednostki w związku z otrzymaniem od innej jednostki organ. składników majątkowych		976 zwiększenie funduszu

Burmistrz Myszyńca

Bogdan Glinka