

ZARZĄDZENIE NR 39/2017
WÓJTA GMINY ROGÓŹNO

z dnia 19 kwietnia 2017 r.

w sprawie zmian w zasadach ewidencji i prezentacji danych w sprawozdaniach finansowych jednostek budżetowych Gminy Rogóźno

Na podstawie art. 33 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 446 z późn.zm¹⁾) w związku z art. 10 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 z późn.zm²⁾) zarządzam, co następuje:

§ 1. W zarządzeniu nr 7/2013 Wójta Gminy Rogóźno z dnia 27 lutego 2013 r. w sprawie zasad ewidencji i prezentacji danych w sprawozdaniach finansowych jednostek budżetowych Gminy Rogóźno wprowadza się następujące zmiany:

1. W załączniku nr 1 wprowadza się następujące zmiany:

1) § 1 ust. 5 otrzymuje brzmienie:

„1.5. Wyłączeniu pomiędzy jednostkami podlegają kwoty brutto”;

2) § 1 ust. 7 otrzymuje brzmienie:

„1.7. Ewidencja wyłączeń należności i zobowiązań na koncie 976 będzie prowadzona tylko na dzień bilansowy po tej samej stronie konta, jak na koncie bilansowym zespołu 2. Ewidencja należności i zobowiązań prowadzona jest równolegle do występujących operacji podlegających wyłączeniu na dzień bilansowy”;

3) § 1 ust. 9 otrzymuje brzmienie:

„1.9. Ewidencja dotycząca wyłączeń przychodów i kosztów prowadzona jest na bieżąco (równolegle do występujących operacji podlegających wyłączeniu w sprawozdaniu łącznym) po tej samej stronie konta, jak na koncie bilansowym zespołu 4 lub zespołu 7”;

4) po § 1 ust. 10 dodaje się ust. 11 w brzmieniu:

„1.11. Ewidencja dotycząca wyłączeń zmian w funduszu jednostki prowadzona jest na bieżąco (równolegle do występujących operacji podlegających wyłączeniu w sprawozdaniu łącznym) po tej samej stronie konta, jak na koncie bilansowym dotyczącym zdarzeń mających miejsce między jednostkami a wpływającymi na zmianę funduszu”;

5) § 2 otrzymuje brzmienie:

„2. Typowe zapisy na koncie 976 - "Wzajemne rozliczenia między jednostkami”;

1) na stronie Wn konta 976:

Treść operacji:
Należności od innych jednostek będących jednostkami organizacyjnymi Gminy Rogóźno sporządzającej łączny bilans

¹⁾ zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz.U. z 2016 r., poz. 1579; Dz.U. z 2016 r., poz. 1948; Dz.U. z 2017 r., poz. 730.

²⁾ zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz.U. z 2016 r., poz. 2255; Dz.U. z 2017 r., poz. 61; Dz.U. z 2017 r., poz. 245.

Koszty będące następstwem wzajemnych świadczeń między jednostkami Gminy Rogóżno objętymi łącznym rachunkiem zysków i strat
Aktywa trwale przekazane do innych jednostek Gminy Rogóżno objętych łącznym zestawieniem zmian w funduszu (zmniejszenie zmian w funduszu)

2) na stronie Ma konta 976:

Treść operacji:
Zobowiązania wobec innych jednostek będących jednostkami organizacyjnymi Gminy Rogóżno sporządzającej łączny bilans
Przychody będące następstwem wzajemnych świadczeń między jednostkami Gminy Rogóżno objętymi łącznym rachunkiem zysków i strat
Aktywa trwale otrzymane od innych jednostek Gminy Rogóżno objętych łącznym zestawieniem zmian w funduszu (zwiększenie zmian w funduszu)

2. Zmienia się wzór wzajemnych wyłączeń do bilansu jednostki zgodnie z załącznikiem nr 1.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i dotyczy danych ujmowanych w sprawozdaniach finansowych sporządzanych za rok 2017 i lata następne.

Wójt Gminy

Henryk Szpringiel

§ 1. Określa się wzór wzajemnych wyłączeń do bilansu jednostki.

WZÓR 1

Arkusz dotyczący wzajemnych wyłączeń pomiędzy jednostkami Gminy Rogóżno – konto
976

NAZWA I ADRES JEDNOSTKI SPORZADZAJĄCEJ ZESTAWIENIE

.....

Nazwa jednostki, wobec której zastosowano wyłączenie.....

Lp.	Pozycje aktywów bilansu jednostkowego [#]	Kwota wyłączenia	Uwagi
1.			
2.			
3.			
4.			
5.			
6.			
7.			
Lp.	Pozycje pasywów bilansu jednostkowego	Kwota wyłączenia	Uwagi
1.			
2.			
3.			
4.			
5.			
6.			
7.			

1) opisać szczegółowo tytuł wyłączenia np.B.II.1. należności z tytułu dostaw i usług.

Wójt Gminy

Henryk Szpringiel