

**ZARZĄDZENIE NR 12/2023**  
**WÓJTA GMINY NIECHLÓW**

z dnia 20 stycznia 2023 r.

**w sprawie zmiany zarządzenia Wójta Gminy Niechlów nr 169/2020 w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości**

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217, 2105 i 2106 oraz z 2022 r. poz. 1488), art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, 1692, 1725, 1747, 1768, 1964 i 2414) i w związku z art. 53 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, 1692, 1725, 1747, 1768, 1964 i 2414) oraz zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 2020 r. poz. 342), rozporządzeniem 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), rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 30 marca 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa, wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji (Dz. U. z 2010 r. nr 57, poz. 366) rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 7 września 2010 r. w sprawie wymagań, jakim powinna odpowiadać ochrona wartości pieniężnych przechowywanych i transportowanych przez przedsiębiorców i inne jednostki organizacyjne (Dz. U. z 2016 r. poz. 793, z 2021 r. poz. 1739 oraz z 2022 r. poz. 495, 607 i 1970) Wójt Gminy Niechlów zarządza, co następuje:

§ 1. W zarządzeniu nr 169/2020 Wójta Gminy Niechlów z dnia 30 grudnia 2020 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w załączniku nr 3 do zarządzenia - Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych wprowadza się następujące zmiany:

1. W punkcie 4. Opis kont wraz z typowymi zapisami dla Urzędu Gminy Niechlów; konta pozabilansowe 976 - wzajemne rozliczenia między jednostkami otrzymuje brzmienie: "Konto służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostką a pozostałymi jednostkami Gminy w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego. Ewidencja dotyczy w szczególności wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze, wyniku finansowego ustalonego na operacjach dokonywanych pomiędzy jednostką a pozostałymi jednostkami organizacyjnymi Gminy Niechlów. Zapisów na koncie dokonuje się sukcesywnie. Ewidencja szczegółowa powinna być prowadzona według elementów sprawozdań finansowych oraz z podziałem na jednostki, których dotyczą wyłączenia. Na stronie Wn konta 976 ujmuje się w szczególności:

- wzajemne należności (aktywa bilansu),
- koszty będące następstwem wzajemnych świadczeń między jednostkami, które są objęte łącznym rachunkiem zysków i strat,
- korekty zmniejszeń w zestawieniu zmian w funduszu spowodowanych przekazywaniem aktywów trwałych między jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem (przekazanie). Na stronie Ma konta 976 ujmuje się w szczególności:
- wzajemne zobowiązania (pasywa bilansu),
- przychody będące następstwem wzajemnych świadczeń między jednostkami objętymi łącznym rachunkiem zysków i strat,
- korekty zwiększeń w zestawieniu zmian w funduszu spowodowanych przekazywaniem aktywów trwałych między jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem (otrzymanie). **Ewidencja analityczna prowadzona do konta 976 "Wzajemne rozliczenia między jednostkami"**

Lp.	Konto analityczne do konta 976	Nazwa
-----	--------------------------------	-------

1	976-01	wyłączenia wzajemnych należności
2	976-02	wyłączenia wzajemnych zobowiązań
3	976-03	wyłączenia rozliczeń przychodów
4	976-04	wyłączenia rozliczeń kosztów
5	976-05	wyłączenia rozliczeń z funduszu - zwiększenia
6	976-05	wyłączenia rozliczeń z funduszu - zmniejszenia

- Konto 976-01 służy jednostkom do ewidencji należności od jednostek organizacyjnych. Ewidencja powinna być prowadzona z podziałem na rodzaje należności zgodnie z pozycjami bilansowymi. Na stronie **Wn konta 976-01** ujmuje się należności od jednostek organizacyjnych ustalone na podstawie faktur, rachunków, decyzji administracyjnych, itp. Na stronie **Ma konta 976-01** ewidencjonuje się zapłatę należności. Saldo konta Wn na dzień bilansowy (31 grudnia) będzie oznaczać stan niezapłaconych należności podlegających wyłączeniu w sprawozdaniu łącznym.
- Konto 976-02 służy jednostkom do ewidencji zobowiązań wobec jednostek organizacyjnych. Na koncie 976-02 ewidencja powinna być prowadzona z podziałem na rodzaje zobowiązań, zgodnie z pozycjami bilansowymi. Na stronie **Ma konta 976-02** ujmuje się zobowiązania wobec jednostek organizacyjnych ustalone na podstawie faktur, rachunków i decyzji administracyjnych, itp. Na stronie **Wn konta 976-02** ujmuje się zapłatę zobowiązań. Saldo Ma konta na dzień bilansowy (31.12) oznacza stan niezapłaconych zobowiązań, podlegających wyłączeniu w łącznym sprawozdaniu finansowym.
- Konto 976-03 służy do ewidencji przychodów (narastająco od początku roku do dnia 31 grudnia) będących następstwem wzajemnych świadczeń pomiędzy jednostkami. Na stronie **Ma konta 976-03** ujmuje się wszystkie przychody osiągnięte w związku z rozliczeniami pomiędzy jednostkami objętymi sprawozdaniem łącznym. Na koniec roku obroty strony Ma oznaczają wielkość przychodów podlegających wyłączeniu w łącznym sprawozdaniu finansowym i przenosi się je na stronę Wn. Na koniec roku konto 976-03 nie wykazuje salda. Przychody uzyskane od jednostek muszą być równe poniesionym kosztom w poszczególnej jednostce. Ewidencja szczegółowa powinna dostarczyć informacji o strukturze uzyskanych przychodów według pozycji do sprawozdania finansowego - rachunku zysków i strat.
- Konto 976-04 służy do ewidencji narastająco od początku roku do 31 grudnia kosztów będących następstwem wzajemnych rozliczeń świadczeń pomiędzy jednostkami. Na stronie **Wn konta 976-04** ujmuje się koszty, które zostały poniesione w związku z rozliczeniami pomiędzy jednostkami objętymi sprawozdaniem łącznym. Obroty strony Wn konta na koniec roku oznaczają wielkość kosztów podlegających wyłączeniu z łącznego sprawozdania finansowego. Saldo strony Wn na koniec roku przenosi się na stronę Ma, tym samym konto na koniec roku nie wykazuje salda. Koszty poniesione w jednostce i zewidencjonowane na koncie 976-04 muszą się równać uzyskanym przychodom w poszczególnych jednostkach. Ewidencja szczegółowa powinna dostarczyć informacji o strukturze poniesionych kosztów według pozycji sprawozdania finansowego - rachunku zysków i strat.
- Na koncie 976-05 ewidencjonuje się środki trwałe, środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne nieodpłatnie przekazane lub otrzymane w ramach grupy jednostek samorządu terytorialnego. Na stronie **Wn konta 976-05** ujmuje się wartość netto nieodpłatnie przekazanych w ciągu roku środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych. Wartości muszą być równe wartościom zwiększającym fundusz jednostki otrzymującej aktywa. Na stronie **Ma konta 976-05** ujmuje się wartość netto otrzymanych w trakcie roku środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych. Wartości muszą być równe zmniejszeniom na funduszu jednostki przekazującej aktywa. Ewidencja szczegółowa powinna być prowadzona zgodnie z podziałem konta Zespołu 0.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

d.o. Wójta Gminy Niechlów  
Michał Frąckowiak