

ZARZĄDZENIE Nr 2/2019

Dyrektora Zakładu Gospodarki Komunalnej ZB w Koczale

z dnia 01 marca 2019 r.

w sprawie wprowadzenia zmian do zasad rachunkowości i planu kont

Na podstawie art.10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351) i szczególnych zasad zawartych w art. 17 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 z póź.zm.) oraz w:

1. Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 13 października 2017 r. (z póź.zm) w sprawie szczegółowych 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
2. Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. (z póź.zm) w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych

wprowadza się jako obowiązujące od dnia 01 marca 2019 r. zmiany do zasad rachunkowości i planu kont w Zakładzie Gospodarki Komunalnej w Koczale zgodnie z załącznikiem nr 1.

DYREKTOR


Marek Nesterowicz

**Zmiany do zasad rachunkowości i planu kont wprowadzone na podstawie
Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. (z póź.zm)
obowiązujące w Zakładzie Gospodarki Komunalnej w Koczale.**

- Zespół 1- Środki pieniężne i rachunki bankowe
Dotychczasowa ewidencja pozostaje bez zmian
Konto 131 – Rachunek bieżący
Konto 141 – Środki pieniężne w drodze
- Zespół 2 - Rozrachunki i rozliczenia.
Konto 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
Stanowi sumę kont 200, 201, 202, 203, 204, 205, 206, 207.
Zakład pobiera odsetki ustawowe za nieterminowe regulowanie należności od dokonywanych wpłat gotówkowych. Odsetki pobierane przy wpłacie nie przekraczające 1, zł. pomija się. Poza tym Zakład stosuje przypisanie wymagalnych odsetek należnych na koniec każdego kwartału od niezapłaconych należności.
- Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczanie.
Dotychczasową ewidencję pozostawia się bez zmian, gdyż dostosowana jest do klasyfikacji budżetowej.
Zakład prowadzi dodatkowe zestawienie kosztów rodzajowych dostosowane do sprawozdania „Rachunek zysków i strat jednostki budżetowej”.
Konto 401 – „Zużycie materiałów i energii” stanowi sumę kont 421, 426.
Konto 402 – „Usługi obce” stanowi sumę kont 427, 430, 436.
Konto 403 – „Podatki i opłaty” stanowi sumę kont 443, 448.
Konto 404 – „Wynagrodzenia” stanowi sumę kont 401, 404, 417.
Konto 405 – „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia” stanowi sumę kont 402, 411, 412, 444, 470.
Konto 409 – „Pozostałe koszty rodzajowe” stanowi sumę kont 441, 443, 461.
- Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty.
Konta o symbolach 701 -706 pozostają bez zmian, gdyż są odpowiednikami paragrafu 083 „Wpływy z tytułu usług” wg rodzajów działalności.
Konta o symbolach 750, 751, 760, 761 pozostają bez zmian
Koszty i przychody związane ze zdarzeniami losowymi zaliczane są do pozostałych kosztów i przychodów operacyjnych.

W sprawach nie uregulowanych w przyjętych zasadach rachunkowości oraz wprowadzonych wyżej zmianach stosuje się:

- opisy kont autorstwa Marii Augustowskiej według komentarza do planu kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych – wydanie XVII
 - rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. (z póź.zm.) 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.
 - rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010r. (z póź.zm.) w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych.
- Stosowane zasady prowadzenia ewidencji księgowej zapewniają możliwość sporządzenia sprawozdań finansowych oraz odzwierciedlają na bieżąco sytuację finansową zakładu.