

**Zarządzenie Burmistrza Koronowa
Nr OR-S.0050.134.2017
z dnia 9 sierpnia 2017 r.**

zmieniające zarządzenie w sprawie polityki rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Koronowie.

Na podstawie przepisów art. 10 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047, 2255, z 2017 r. poz. 61, 245, 791, 1089), zarządzam co następuje:

§1. W zarządzeniu Burmistrza Koronowa nr OR/S/0151-118/10 z dnia 27 grudnia 2010 r. w sprawie polityki rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Koronowie, zmienionym:

- zarządzeniem Burmistrza Koronowa Nr OR-S.0050.117.2011 z dnia 26 września 2011 r. w sprawie wprowadzenia zmian do polityki rachunkowości przyjętej w Urzędzie Miejskim w Koronowie,
- zarządzeniem Burmistrza Koronowa Nr OR-S.0050.68.2012 z dnia 30 maja 2012 r. w sprawie wprowadzenia zmian do polityki rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Koronowie,
- zarządzeniem Burmistrza Koronowa Nr OR-S.0050.115.2013 z dnia 30 września 2013 r. w sprawie wprowadzenia zmian do polityki rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Koronowie,
- zarządzeniem Burmistrza Koronowa Nr OR-S.0050.156.2014 z dnia 24 listopada 2014 r. zmieniającym zarządzenie Burmistrza Koronowa nr OR/S/0151-118/10 z dnia 27 grudnia 2010 r. w sprawie polityki rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Koronowie ,
- zarządzeniem Burmistrza Koronowa Nr OR-S.0050.112.2015 z dnia 9 lipca 2015 r. zmieniającym zarządzenie Burmistrza Koronowa nr OR/S/0151-118/10 z dnia 27 grudnia 2010 r. w sprawie polityki rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Koronowie,
- zarządzeniem Burmistrza Koronowa Nr OR-S.0050.205.2015 z dnia 26 listopada 2015 r. zmieniającym zarządzenie Burmistrza Koronowa nr OR/S/0151-118/10 z dnia 27 grudnia 2010 r. w sprawie polityki rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Koronowie ,
- zarządzeniem Burmistrza Koronowa Nr OR-S.0050.171.2016 z dnia 29 grudnia 2016 r. zmieniającym zarządzenie Burmistrza Koronowa nr OR/S/0151-118/10 z dnia 27 grudnia 2010 r. w sprawie polityki rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Koronowie ,
- zarządzeniem Burmistrza Koronowa Nr OR-S.0050.93.2017 z dnia 29 maja 2017 r. zmieniającym zarządzenie Burmistrza Koronowa nr OR/S/0151-118/10 z dnia 27 grudnia 2010 r. w sprawie polityki rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Koronowie

do załącznik Nr 1 pn. „Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych” wprowadza się zmiany określone w załączniku nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§2. Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

§3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2017 r.

SKARBNIK GMINY

Alicja Tymek

BURMISTRZ

Stanisław Gliszczyński

Jolanta Tyburska
inspektor

B. Reay

W związku z przyjmowaniem przez Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Koronowie Spółka z o.o. wpłat z tytułu czynszów do załącznika nr 1 – „Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych” po zdaniu „W celu rozliczenia wydatków Spółka poniesione koszty księguje równolegle na kontach Zespołu 5 - „Koszty według typów działalności i ich rozliczenie” w korespondencji z kontem 490 – „Rozliczenie kosztów”, w rozbiciu na poszczególne budynki zasobu mieszkalnego Gminy Koronowo, oznaczone indywidualnym numerem konta” dodaje się zapis w brzmieniu:

ZGKiM Spółka z o.o. w Koronowie po zakończeniu okresu sprawozdawczego w terminie do 5. dnia następnego miesiąca przekazuje do Wydziału Finansowo-Budżetowego Urzędu Miejskiego w Koronowie zestawienie zbiorcze księgowania wg klasyfikacji budżetowej, w którym będą zawarte informacje w zakresie wpłat z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz rozliczenie z lat ubiegłych za media od lokali gminnych we wspólnotach mieszkaniowych.

ZGKiM Spółka z o.o. w Koronowie zobowiązana jest do bieżącego przekazywania informacji o dokonanych księgowaniach w ewidencji analitycznej do Wydziału Finansowo-Budżetowego Urzędu Miejskiego w Koronowie prowadzącego ewidencję syntetyczną celem dokonania przez pracownika wydziału stosownych zapisów na kontach syntetycznych.

W roku bieżącym rozliczenie mediów dotyczące lokali gminnych we wspólnotach mieszkaniowych księgujemy w oddzielnej pozycji niż miesięczny przypis, tzn.:

- niedopłaty na stronie Wn konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w korespondencji ze stroną Ma konta 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” z odpowiednią analityką,
- nadpłaty na stronie Ma konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w korespondencji ze stroną Wn konta 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” z odpowiednią analityką.

W sytuacji uznania należności za nieściągalną, tj. wystąpienia przesłanek określonych w art. 35b ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości, należy dokonać odpisu aktualizującego wartości tej należności, zapisem:

- Wn konto 761 – „Pozostałe koszty operacyjne”,
- Ma konto 290 – „Odpisy aktualizujące należności”.

Odpisy aktualizujące w ewidencji dot. czynszów na bieżąco dokonuje ZGKiM Spółka z o.o. w Koronowie. Stosowną informację przekazuje do właściwego pracownika Wydziału Finansowo-Budżetowego w Urzędzie Miejskim w Koronowie celem ujęcia na kontach syntetycznych.

W przypadku, gdy najemca odpracuje zaległość czynszową zgodnie z przyjętymi w tym zakresie regulacjami, a fakt ten zostanie udokumentowany protokołem odbioru wykonanych prac i należność czynszowa wygaśnie, to należności od najemcy odpisujemy z ksiąg rachunkowych zapisem:

- Wn konto 290 – „Odpisy aktualizujące należności”,
- Ma konto 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.

SKARBNIK GMINY

Alisja Tymek

BURMISTRZ

Stanisław Gliszczyński