

Uchwała Nr XXXIV/78/2016
Zarządu Związku Komunalnego Gmin Ziemi Lubartowskiej
z dnia 20 czerwca 2016r.

w sprawie: wprowadzenia zmian przyjętych zasad polityki rachunkowości i zkładowego planu kont w Związku Komunalnym Gmin Ziemi Lubartowskiej

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.); art. 73 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r. poz. 446) oraz art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013, poz. 885 z późn. zm.), *Zarząd Związku Komunalnego Gmin Ziemi Lubartowskiej, w składzie:*

Radosław Szumiec	Przewodniczący Zarządu
Krzysztof Kopyś	Z-ca Przewodniczącego Zarządu
Tomasz Piecak	Członek

uchwala co następuje:

§1.

Dokonuje się zmian w Załączniku Nr 4 do Uchwały Nr XV/13/2012 Zarządu Związku Komunalnego Gmin Ziemi Lubartowskiej z dnia 24 stycznia 2012 roku w sprawie przyjętych zasad polityki rachunkowości i wprowadzenia zkładowego planu kont w Związku Komunalny Gmin Ziemi Lubartowskiej:

1. W załączniku Nr 4 Wykaz ksiąg rachunkowych oraz opis systemu przetwarzania danych, w wykazie dzienników częściowych dodaje się rejestr SPR – Sprzedaż.
2. W załączniku Nr 4 Wykaz ksiąg rachunkowych oraz opis systemu przetwarzania danych, Wykaz programów księgowych otrzymuje brzmienie:
 - 1) System SUPER PŁACE firmy ANZASOFT – eksploatacja od 2005 roku – obecna wersja – 1.77.01
 - 2) System FK Księgowość finansowa firmy Mikrobit – eksploatacja od stycznia 2000 r. – obecna wersja – 7.0.3.0, eksploatacja od stycznia 2011 roku.
 - 3) System Gospodarka Odpadami firmy Mikrobit – eksploatacja od czerwca 2013 roku – obecna wersja – 6.3.2.4. – 6 szt. po jednym na każdą Gminę. Opis działania programu znajduje się na serwerze w pliku DOC pod nazwą PODATKI.

- 4) System KASA firmy Mikrobit – eksploatacja od lipca 2013 roku – obecna wersja – 7.0.2.3. Opis działania programu znajduje się na serwerze w pliku DOC pod nazwą KASA.
 - 5) System Przelewy bankowe firmy Mikrobit – eksploatacja od lipca 2013 roku – obecna wersja – 7.0.3.3. Opis działania programu znajduje się na serwerze w pliku DOC pod nazwą Przelewy bankowe.
3. W załączniku Nr 3 Wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej dla Związku Komunalnego Gmin Ziemi Lubartowskiej – jednostki
- a. W wykazie kont w zespole 8 Fundusze, rezerwy i wynik finansowy – dodaje się konto: 840 – „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”.
 - b. W Pkt II Zasady funkcjonowania kont po koncie 810 Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje dodaje się opis konta 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów” w brzmieniu:

840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 840 służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów oraz innych rozliczeń międzyokresowych i rezerw.

Na koncie 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów” ujmuje się:

Wn

- Rozwiązanie lub zmniejszenie rezerwy na skutek ujęcia zobowiązań lub wygaśnięcia przyczyn utworzenia rezerwy.
- Zarachowanie przychodów przyszłych okresów do przychodów ze sprzedaży lub dotacji danego okresu.
- Przeksięgowanie równowartości części długoterminowych należności budżetowych podlegających spłacie w danym roku.

Ma

- Utworzenie i zwiększenie rezerwy pozostałych kosztów, kosztów finansowych lub strat nadzwyczajnych
- Powstanie i zwiększenia rozliczeń międzyokresowych przychodów,

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 840 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu:

- rezerwy oraz przyczyn jej zwiększeń i zmniejszeń;
- rozliczeń międzyokresowych przychodów z poszczególnych tytułów oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń.

Uwagi

Konto 840 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów.

4. Załącznik Nr 11 Zasady podziału kosztów związanych z gospodarowaniem odpadami oraz bieżącą działalnością Związku Komunalnego Gmin Ziemi Lubartowskiej otrzymuje nowe brzmienie.

§2.

Wykonanie uchwały powierza się Głównemu Księgowemu Związkowi.

§3.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podpisania.

Radosław Szumiec

Krzysztof Kopyść

Tomasz Piecak



