

ZARZĄDZENIE Nr 13/2012
Dyrektora Zakładu Usług Komunalnych w Węglińcu
z dnia 01 sierpnia 2012r.

w sprawie aktualizacji przyjętych zasad rachunkowości (polityki) w Zakładzie Usług Komunalnych w Węglińcu

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (j. t. Dz. U. z 2009r. nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) wprowadzam do Zarządzenia nr 11/2010 z dnia 31.12.2010r. następujące zmiany:

§ 1

W załączniku nr 3 do Zarządzenia nr 11/2010 z 31.12.2010r. nazwy kont 072, 080 otrzymują nowe brzmienie:

1. Konto 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości prawnych” otrzymują brzmienie: *„Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”*.
2. Konto 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)” otrzymują brzmienie: *„Środki trwałe w budowie (inwestycje)”*.

§ 2

Wprowadza się nowe konta wraz z następującymi zasadami ich stosowania:

Konta pozabilansowe:

1. Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”

Na koncie tym ewidencjonuje się kwoty wynikające ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego. Ewidencję wzajemnych rozliczeń należy prowadzić dla każdego przedmiotu wyłączeń oddzielnie:

- *przychodów i kosztów*. Ewidencja obejmuje księgowanie oddzielnie narastająco przychodów i kosztów, będące następstwem wzajemnych świadczeń pomiędzy jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem. Przychody uzyskane od jednostek objętych łącznym sprawozdaniem, ewidencjonowane w jednostkach organizacyjnych, muszą być równe kosztom w innych jednostkach. Ewidencja szczegółowa do oddzielnych kont 976 dla przychodów (ewidencja na stronie Ma) i kosztów (ewidencja na stronie WN) powinna dostarczyć informacji o strukturze przychodów i kosztów według pozycji sprawozdania finansowego,

- *należności i zobowiązania wzajemne* ewidencjonuje się oddzielnie w jednostkach organizacyjnych. Do sporządzenia sprawozdania potrzebny jest stan należności i zobowiązań niezapłaconych w dniu bilansowym. Należności od jednostek z grupy objętej łącznym sprawozdaniem są ewidencjonowane na stronie WN konta 976 (wzajemne należności), natomiast na stronie Ma tego konta księgować należy zapisy o ich zapłacie. Saldo konta będzie oznaczało stan należności do wyłączenia w sprawozdaniu łącznym. Konto 976 dla zobowiązań będzie prowadzone w porządku odwrotnym.

- *nieodpłatnie przekazane środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne pomiędzy jednostkami*. Każda jednostka ewidencjonuje składniki majątku trwałego przekazane innym jednostkom objętym łącznym sprawozdaniem wartości netto przekazanych aktywów.

§ 3

Zmienia się zasady funkcjonowania następujących kont:

1. **Konto 080 „Środki trwale w budowie”** otrzymuje brzmienie.

Konto 080 służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie. Do środków trwałych w budowie zalicza się koszty poniesione na wytworzenie, nabycie i montaż własnych nowych środków trwałych lub poniesione w związku z ulepszeniem już istniejących własnych środków trwałych, także koszty związane z ulepszeniem obcych środków trwałych w celu dostosowania ich do potrzeb jednostki.

Na stronie **Wn konta 080** ujmuje się przede wszystkim:

1) poniesione koszty dotyczące środków trwałych w budowie (inwestycji) realizowanych zarówno przez obcych wykonawców, jak i wykonywanych we własnym zakresie, a w szczególności:

- koszty związane ze wznoszeniem budynków i budowli, a także z ich sprzątnięciem poprzedzającym oddanie do użytkowania,
- koszty zakupu gruntów i przygotowania terenu pod budowę,
- koszty związane z nabyciem lub wytworzeniem w ramach własnej działalności maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów przekazanych do montażu lub jeszcze nieoddanych do użytkowania z powodu nieukończenia budowy obiektu, w którym będą użytkowane,
- koszty ulepszenia już używanego własnego środka trwałego (przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji, adaptacji lub modernizacji), które zwiększają dotychczasową wartość początkową ulepszanego środka trwałego,
- koszty ulepszenia obcych obiektów,

2) nieodpłatne przejęcie środków trwałych w budowie.

Ponadto na **koncie 080** można ujmować rozliczenie kosztów dotyczących zakupionych gotowych środków trwałych, np. środków transportu oraz maszyn i urządzeń niewymagających montażu. Wymaga to dodatkowego wskazania w zakładowym planie kont.

Na stronie **Ma konta 080** księguje się w szczególności:

- wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych w postaci przyjętych do użytkowania środków trwałych oraz sfinansowanych ze środków na inwestycje wartości niematerialnych i prawnych,
- rozchód sprzedanych środków trwałych w budowie (inwestycji),
- rozchód nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie (inwestycji),
- rozliczenie nakładów bez efektów.

Koszty budowy środka trwałego, które nie dały efektu gospodarczego, podlegają odpisaniu nie później niż do końca roku obrotowego, w którym ustalono, że inwestycja nie dała efektu lub że odstąpiono od jej kontynuowania na podstawie decyzji kompetentnych organów.

Konto 080 może wykazywać saldo **Wn**, które oznacza koszty niezakończonych środków trwałych w budowie (inwestycji).

2. **Konto 760 „Pozostałe koszty operacyjne”** dopisuje się:

Na stronie **Ma** konta 760 dodatkowo ujmuje się równowartość odpisów amortyzacyjnych i odpisów aktualizacyjnych w samorządowych zakładach budżetowych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie, a także od

środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, na sfinansowanie których otrzymano środki pieniężne, w korespondencji ze stroną WN konta 800.

3. Konto 800 „Fundusz jednostki” dopisuje się:

Na stronie Wn konta 800 dodatkowo ujmuje się równowartość odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie przez samorządowy zakład budżetowy, a także od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, na sfinansowanie których samorządowy zakład budżetowy otrzymał środki pieniężne, w korespondencji ze stroną Ma konta 760.

4. Konto pozabilansowe 975 „Wydatki strukturalne” otrzymuje brzmienie:

Konto 975 służy do ewidencji wartości zrealizowanych wydatków strukturalnych w jednostkach, w których ewidencja tych wydatków nie jest uwzględniona w ewidencji analitycznej prowadzonej do kont bilansowych. Ewidencje należy prowadzić według klasyfikacji wydatków strukturalnych w celu wykazania tych wydatków w odpowiednim sprawozdaniu. Na stronie Wn konta 975 ujmuje się wydatki strukturalne (budżetowe) według klasyfikacji wydatków strukturalnych. Na stronie Ma konta 975 ujmuje się równowartość poniesionych w ciągu roku wydatków strukturalnych według klasyfikacji wydatków strukturalnych (zapis techniczny zamknięcia ewidencji na koncie 975).

§ 4

Wykonanie zarządzenia powierza się Głównemu Księgowemu.

DYREKTOR

mgr inż. Krzysztof Polewski