

**ZARZĄDZENIE Nr 6/2023
DYREKTORA
Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkańcowej w Okonku
z dnia 14.07.2023r.**

**w sprawie zmiany zasad (polityki) rachunkowości dla Zakładu Gospodarki
Komunalnej i Mieszkańcowej w Okonku**

Na podstawie art. 10 i 13 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2021r. poz.217) oraz zgodnie z art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 roku poz.305 t.j. z późn.zm.)

zarządza się co następuje:

§ 1. Ustala się zmiany do załącznika nr 1 Zarządzenia nr 3/2022 z dnia 28.02.2022r. Dyrektora Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkańcowej w Okonku w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkańcowej w Okonku i tak:

a). w części *III. Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych* wprowadza się zmiany do opisu

kont 502-516: Koszty działalności podstawowej i otrzymuje brzmienie:

Konta 502-516: Koszty działalności podstawowej” oraz konto 551: Koszty ogólnozakładowe

Konta 502-516 służą do ewidencji kosztów działalności, do wykorzystania których obliguje statut Zakładu tj.

- 1) prowadzenie gminnych oczyszczalni ścieków w miejscowości Okonek (konto 508-2), Lotyń (konto 508-3) i Borucino (konto 508-4) wraz z administrowaniem sieci kanalizacji sanitarnej
- 2) prowadzenie ujęć wody pitnej w Okonku wraz z administrowaniem sieci wodociągowej (konto 508-1),
- 3) administrowanie i utrzymanie cmentarzy komunalnych w Okonku (konto 507-3) i Lędyczku (konto 507-4) oraz świadczenie usług pogrzebowych (konto 507-1) i kaplica (konto 507-2),
- 4) świadczenie usług w zakresie wywozu nieczystości płynnych (konto 502-1),
- 5) świadczenie usług w zakresie budowy sieci i przyłączy wodociągowych (konto 508-1),
- 6) świadczenie usług w zakresie budowy sieci i przyłączy kanalizacyjnych (konto 508-2, 508-3, 508-4),
- 7) utrzymanie i eksploatacja urządzeń ciepłowniczych (konto 516),
- 8) gospodarka mieszkaniowa (konto 509-1),
- 9) wykonanie inwestycji i remontów w zakresie instalacji ciepłowniczych (konto 509-1, 502-2, 503),
- 10) pobieranie opłat targowych (konto 502-2, 503),
- 11) wykonywanie robót konserwacyjno-remontowych w zakresie urządzeń wodnych (konto 508-1),
- 12) utrzymanie dróg i chodników gminnych – odśnieżanie (konto 502-2, 503)

Konto 551 służy do ewidencji kosztów ogólnozakładowych.

Na koncie 5 „koszty działalności podstawowej” ujmuje się:

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto przeciwstawne	
	Wn	Ma
Strona Wn		
1) poniesione koszty działalności w okresie bieżącym		490
2) koszty działalności poniesione w poprzednich okresach, dotyczące bieżącego okresu		640
3) świadczenia wewnętrzne na rzecz pozostałych działalności		Konta zespołu 5
Strona Ma		
1) przeniesienie kosztu wytworzenia usług świadczonych przez brygadę komunalną (zleceń) zaewidencjonowanych na koncie 502-2	701	
2) świadczenia wewnętrzne na rzecz pozostałych działalności	Konta zespołu 5	
3) nieodpłatne świadczenia na potrzeby niezwiązane z działalnością jednostki	761	
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej Ewidencję szczegółową do kont 502-516 oraz 551 prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego. Konta 502-516 oraz 551 nie mogą wykazywać salda na koniec roku. Na koniec roku salda konta przenosi się na konto 490 „Rozliczenie kosztów”		

b). w części IV. Opis systemu komputerowego rachunkowości i ochrona zbiorów ksiąg rachunkowych podtytuł *Opis systemu przetwarzania danych* wprowadza się zmiany do opisu pkt 2. Księgi rachunkowe są prowadzone przy użyciu komputera i otrzymuje brzmienie:

Lp.	Nazwa programu	Wersja oprogramowania	Data rozpoczęcia eksploatacji
1.	Zintegrowany System Informatyczny UNISOFT Opracowany przez firmę UNISOFT sp. z o.o., ul. Pułaskiego 8, 81-368 Gdynia	ZSI 4.18.9.7	01.01.2018
2.	SAGE Kadry i Płace opracowanym przez firmę Sage sp. z o.o., z/s w Warszawie	2019.1.B	01.01.2013
3.	System SJO Besti@	7.060.00.24	01.01.2013
4.	Podpisy elektroniczne kwalifikowane :Szafir, EuroCert		01.01.2013

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 14.07.2023r.

DYREKTOR
ZGKiM w Okonku

mgr Paweł Cackowski