

Aneks nr 3

z dnia 24 listopada 2011 r.
do Zarządzenia nr 10 Dyrektora Nieruchomości Komunalnych w Lublinie
z dnia 31.12.2010 r w sprawie polityki rachunkowości

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. Z 2009 r. nr 152 poz. 1223 z późn.zm.) zarządzam co następuje:

§ 1

§ 2 pkt 5 zarządzenia otrzymuje następujące brzmienie :

„5a) Wykaz kont syntetycznych i analitycznych związanych z realizacją projektów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej:

131 - Rachunek bieżący

- 99 - r-k Rewitalizacja Starego Miasta w Lublinie
- 9999 - środki Unii Europejskiej, - 9998 - UE

200 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – zakup remontów

- 9999 - UE, -9998-UE, -9997-UE...itd.

412 - Zakup usług remontowych

- 99 - UE, -98 – UE ...itd.

418 - Usługi obejmujące wykonanie ekspertyz, analiz i opinii

- 99 - UE, -98- UE

740 - Dotacje i środki na inwestycje

- 99- UE, -98-UE ...itd

985 - Zaangażowanie środków samorządowych zakładów budżetowych

- 01,02
- 4270 i inne
- 999- UE, -998- UE,,itd

„5b) Wprowadzam do stosowania konta pozabilansowe:

090- Środki trwałe w likwidacji

091- Środki trwałe dzierżawione

092- Środki trwałe obce

144- Rachunek dotacji budżetowej na inwestycje

291- Rozrachunki warunkowe

790- Przychody podatkowe

791- Koszty podatkowe

975- Wydatki strukturalne

985- Zaangażowanie środków samorządowych zakładów budżetowych

Konta 090, 091, 092 służą do ewidencji pozabilansowej obcych środków trwałych wg podziału wynikającego z nazwy konta.

Konto 144 jest kontem do ujmowania kasowego wykonania dochodów i wydatków zakładu w zakresie wydatków majątkowych. Na koncie tym ewidencjonowane są operacje gospodarcze ujęte w ewidencji syntetycznej na koncie 131 w części dotyczącej nakładów majątkowych.

Na koncie 291 ewidencjonuje się wartość zobowiązań warunkowych wynikających m.in. z decyzji Prezydenta Miasta Lublin.

Konto 975 ma zastosowanie do księgowania wydatków strukturalnych.

Konto 985 służy do ewidencji prawnego zaangażowania środków pieniężnych zakładu budżetowego.

Konta 790 i 791 utworzone zostały na potrzeby obliczenia podatku dochodowego od osób prawnych.

§ 2

Załącznik na 3 „Wykaz ksiąg rachunkowych Zarządu Nieruchomości Komunalnych” otrzymuje brzmienie jak w załączeniu.

§ 3

Pozostałe uregulowania zawarte w zarządzeniu nie ulegają zmianie.

§4

Aneks wchodzi w życie z dniem 24 listopada 2011 r. z mocą obowiązującą od 31 października 2011 r.

DYREKTOR

mgr inż. Henryk Łacina

Wykaz ksiąg rachunkowych Zarządu Nieruchomości Komunalnych

Wykaz zbiorów stanowiących księgi rachunkowe prowadzone przy użyciu komputera

A/ Księga główna i część ksiąg pomocniczych – Program „FK (Finansowo-Księgowy)” w tym dzienniki częściowe / z uwzględnieniem miejsca prowadzenia/ :

1. Dział Księgowości :

- Rejestry bankowe:

- Główny	- BK
- Dotacji budżetowej	- BM
- Remonty lokali wykupionych	- BR
- Funduszu socjalnego	- FS
- Sum depozytowych- kaucji i zabezpieczeń	- BW
- Rewitalizacja Starego Miasta w Lublinie	- BU
- rejestr Kasa -konto podstawowe	- KS
- rejestr sprzedaży	- SP
- rejestr zakupu składników majątku trwałego	- ZI
- rejestr zakupu materiałów	- ZM
- rejestr zakupu usług - wspólnoty mieszkaniowe Rej. 1,2,3	- WM
- rejestr zakupu usług -wspólnoty mieszkaniowe Rej. 4,5 i 6	- MW
- rejestr zakupu usług -wspólnoty mieszkaniowe Rej. 7 i 8	- ZW
- zakup usług	- ZU
- rejestr uzupełniający	- UZ
- rejestr rozliczenia udziałów gminy w nieruchomościach pod obcym zarządem	- UG
- rejestr Rewitalizacja Starego Miasta w Lublinie	- UE

2. Referat Rozrachunków Czynszowych:

- rejestr wpływów czynszowych l. mieszkalnych	- RC
- rejestr wpływów czynszowych l. użytkowych	- RU

B/ Księgi pomocnicze:

1. Dział Księgowości - program „Środki Trwałe” stanowiący księgi pomocnicze dotyczące stanu środków trwałych , pozostałych środków trwałych , wartości niematerialnych i prawnych oraz umorzeń i amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.

2. Dział Eksploatacji - program „Remonty” stanowiący księgi pomocnicze do ewidencji rozliczeń z tytułu zwrotów za remonty w budynkach wspólnot mieszkaniowych,

program „Wadia i kaucje zabezpieczające – lokale użytkowe” służący do ewidencji wadów i zabezpieczeń należytego wykonania umowy oraz odsetek naliczanych za okres ich przechowywania.

3. Referat Rozrachunków Czynszowych – program „Czynsze” stanowiący księgi pomocnicze w zakresie rozliczeń należności czynszowych, należnych odsetek, oraz do konta 265 w części odszkodowań i odsetek od odszkodowań za zajmowane bezprawnie lokale użytkowe.
4. Referat Lokali Użytkowych -program „Wadia i kaucje zabezpieczające – lokale użytkowe” stanowiący księgi pomocnicze zakresie stanu i zmian z tytułu wadów i zabezpieczeń lokali użytkowych oraz odsetek naliczonych za okres ich przechowywania.
5. Referat Lokali Mieszkalnych –program „Ewidencja kaucji mieszkaniowych” stanowiący księgi pomocnicze w zakresie rozliczeń z najemcami z tytułu kaucji mieszkaniowych.
6. Dział Ekonomiczny - program „AS - Placowy” stanowiący księgi pomocnicze do konta 231 w zakresie rozrachunków z pracownikami z tytułu plac.
7. Dział Nadzoru Inwestorskiego- program „Zabezpieczenia wykonania umów” stanowiący ewidencję pomocniczą do rozliczeń z kontrahentami z tytułu zabezpieczeń wykonania umów oraz odsetek naliczonych za okres ich przechowywania.
8. Dział Inwestycji i Remontów – program „Wadia i kaucje zabezpieczające – lokale użytkowe” służący do ewidencji wadów na roboty budowlane oraz należnych odsetek.

C/ Ewidencja pozaksięgowa

1. Dział Rozliczeń Kosztów – program „Koszty” służący do ewidencji kosztów i przychodów na poszczególnych budynkach.
2. Dział Organizacyjny -Ewidencja wydanych materiałów – prowadzona w formie rejestru przychodów i rozchodów materiałów.
3. Zespół Radców Prawnych – program „Rejestr Prawny” służący do ewidencji m.in. kosztów postępowania sądowego.
4. Dział Windykacji – program „Rejestr Prawny” przeznaczony do ewidencji m.in. kosztów postępowania egzekucyjnego.