

ZARZĄDZENIE Nr 58/2019
DYREKTORA ZARZĄDU LOKALI MIEJSKICH
z dnia 28 października 2019 r.

**zmieniające zarządzenie w sprawie wprowadzenia Zasad (polityki) rachunkowości
w Zarządzie Lokali Miejskich**

Na podstawie art. 10 ust. 2 Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.), Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. 2017 r. poz. 1911 z późn. zm.) oraz § 9 ust. 2 pkt 4 regulaminu organizacyjnego stanowiącego załącznik do Zarządzenia Nr 9609/VII/18 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 24 października 2018 r. w sprawie zatwierdzenia regulaminu organizacyjnego jednostki budżetowej o nazwie Zarząd Lokali Miejskich z późn. zm.

zarządzam co następuje:

§ 1. W zasadach (polityce) rachunkowości, stanowiących załącznik do zarządzenia Nr 2/2016 Dyrektora Zarządu Lokali Miejskich z dnia 12 października 2016 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości zmienionych zarządzeniami Dyrektora Zarządu Lokali Miejskich: Nr 45/2017 z dnia 23 listopada 2017 r., Nr 21/2018 z dnia 13 lipca 2018 r. i Nr 25/2018 z dnia 20 lipca 2018 r - wprowadzam następujące zmiany:

1) w § 4:

a) ust 2 otrzymuje brzmienie:

„2. Do prowadzenia ksiąg rachunkowych nieruchomości Gminy Łódź oraz wyodrębnionych nieruchomości o innym stanie prawnym niż Gmina Łódź tj. prywatnych, współwłasnych oraz Skarbu Państwa wykorzystywany jest Zintegrowany System Informatyczny ZSI DOM5 autorstwa firmy Sacer s.c. z siedzibą w Gdyni. Rozpoczęcie ewidencji księgowej w Zarządzie Lokali Miejskich w ZSI DOM5 nastąpiło z dniem 21.04.2016 r.”,

b) w ust 6 pkt 3 otrzymuje brzmienie:

„3) Dla zdarzeń gospodarczych związanych z przychodami i kosztami dla wyodrębnionych nieruchomości o innym stanie prawnym niż Gmina Łódź tj. prywatnych, współwłasnych oraz Skarbu Państwa prowadzone są dzienniki częściowe, odrębnie dla każdej nieruchomości.”,

c) w ust 6 po pkt 3 kropkę zastępuje się średnikiem i dodaje się pkt 4, który otrzymuje brzmienie:

„4) Na koniec każdego okresu sprawozdawczego sporządzane jest w księdze głównej ZLM zestawienie obrotów i sald dzienników częściowych.”;

2) §18 otrzymuje brzmienie:

„§18 Wykaz kont księgi głównej (konta syntetyczne) - zakładowy plan kont jednostki budżetowej:

Zespół	Konto
Zespół 0 MAJĄTEK TRWAŁY	011 - Środki trwałe 013 - Pozostałe środki trwałe 020 - Wartości niematerialne i prawne 071 - Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych 072 - Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych 080 - Środki trwałe w budowie (inwestycje)
Zespół 1 ŚRODKI PIENIĘŻNE i RACHUNKI BANKOWE	101 - Kasa 130 - Rachunek bieżący jednostki 132 – SP Rachunek bankowy 135 - Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia 138 – NP Rachunek bankowy 139 - Inne rachunki bankowe 141 - Środki pieniężne w drodze 142- NP Środki pieniężne w drodze
Zespół 2 ROZRACHUNKI i ROSZCZENIA	200 - NP Rozrachunki z dostawcami 201 - Rozrachunki z odbiorcami 202 - Rozrachunki z dostawcami 203 - SP Rozrachunki z dostawcami 204 - NP Rozrachunki z najemcami 205 - NP Pozostałe rozrachunki 206 - SP Rozrachunki z najemcami 210 - NP Rozrachunki z Gminą 220 - NP Rozrachunki z Budżetem 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych

	<p>223 - Rozliczenie wydatków budżetowych</p> <p>224 – SP Rozrachunki z Budżetem</p> <p>225 - Rozrachunki z budżetami</p> <p>226 - Długoterminowe należności budżetowe</p> <p>227 – SP Rozliczenie dochodów budżetowych</p> <p>228 – SP Rozliczenie wydatków budżetowych</p> <p>229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne</p> <p>231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń</p> <p>232 - Rozrachunki z tytułu udzielonych pożyczek i świadczeń z ZFŚS</p> <p>234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami</p> <p>240 - Pozostałe rozrachunki</p> <p>241 - Rozrachunki z tytułu kaucji mieszkaniowych</p> <p>242 - Rozrachunki z tytułu wadium i innych zabezpieczeń</p> <p>245 - Wpływy do wyjaśnienia</p> <p>246 – NP Wpływy do wyjaśnienia</p> <p>247 - SP Wpływy do wyjaśnienia</p> <p>250 – NP Rozrachunki z tytułu kaucji</p> <p>260 – NP. Podział zysku z właścicielem</p> <p>280 – NP Rozrachunki z właścicielami</p> <p>290 - Odpisy aktualizujące należności</p> <p>291 – NP Odpisy aktualizujące należności</p> <p>299 – Konto techniczne</p>
<p>Zespół 3</p> <p>MATERIAŁY I TOWARY</p>	<p>300 - Rozliczenie zakupu</p> <p>301 – NP Rozliczenie zakupu</p> <p>302 – SP Rozliczenie zakupu</p> <p>310 - Materiały</p>
<p>Zespół 4</p> <p>KOSZTY WEDŁUG RODZAJÓW I ICH ROZLICZENIE</p>	<p>400 - Amortyzacja</p> <p>401 - Zużycie materiałów i energii</p> <p>402 - Usługi obce</p>

	<p>403 - Podatki i opłaty</p> <p>404 - Wynagrodzenia</p> <p>405 - Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia</p> <p>409 - Pozostałe koszty rodzajowe</p> <p>411 – NP Zużycie materiałów i energii</p> <p>412 – NP Usługi obce</p> <p>413 – NP Podatki i opłaty</p> <p>419 – NP Pozostałe koszty rodzajowe</p> <p>421 – SP Zużycie materiałów i energii</p> <p>422 – SP Usługi obce</p> <p>423 – SP Podatki i opłaty</p> <p>490 - Rozliczenie kosztów</p> <p>491 – SP Rozliczenie kosztów</p> <p>492 – NP Rozliczenie kosztów</p>
<p>Zespół 5</p> <p>KOSZTY WEDŁUG TYPÓW DZIAŁALNOŚCI I ICH ROZLICZENIE</p>	<p>500 - Koszty działalności i ich rozliczenie – według rodzajów kosztów i typu własności</p> <p>501 – SP Koszty</p> <p>510 – NP Koszty</p> <p>550 - Koszty ogólnozakładowe</p>
<p>Zespół 6</p> <p>PRODUKTY</p>	<p>640 - Rozliczenia międzyokresowe kosztów</p> <p>641 – NP Rozliczenia międzyokresowe kosztów</p>
<p>Zespół 7</p> <p>PRZYCHODY, DOCHODY I KOSZTY</p>	<p>700 – NP Przychody z tytułu dochodów</p> <p>720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych</p> <p>721 – SP Przychody z tytułu dochodów</p> <p>740 – SP Dotacja</p> <p>750 - Przychody finansowe</p> <p>751 - Koszty finansowe</p> <p>752 – NP Przychody finansowe</p> <p>753 – NP Koszty finansowe</p> <p>754 – SP Przychody finansowe</p>

	<p>755 – SP Koszty finansowe</p> <p>760 - Pozostałe przychody operacyjne</p> <p>761 - Pozostałe koszty operacyjne</p> <p>762 – NP pozostałe przychody operacyjne</p> <p>763 – NP Pozostałe koszty operacyjne</p> <p>764 - SP Pozostałe przychody operacyjne</p> <p>765 – SP Pozostałe koszty operacyjne</p> <p>770 - Zyski nadzwyczajne</p> <p>771 - Straty nadzwyczajne</p> <p>772- NP Zyski nadzwyczajne</p> <p>773 – NP Straty nadzwyczajne</p> <p>780 – NP Pozostałe przychody – rozliczenie wyniku</p> <p>781 – NP Pozostałe koszty – rozliczenie wyniku</p>
<p>Zespół 8</p> <p>FUNDUSZE, REZERWY I WYNIK FINANSOWY</p>	<p>800 - Fundusz jednostki</p> <p>801 NP Fundusz</p> <p>802 – SP Fundusz</p> <p>810 - Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje</p> <p>840 - Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów</p> <p>851 - Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych</p> <p>853 - Fundusze celowe</p> <p>860 - Wynik finansowy</p> <p>861 – NP Wynik finansowy</p> <p>862 – SP Wynik finansowy</p>
<p>Zespół 9</p> <p>Konta pozabilansowe</p>	<p>975 - Wydatki strukturalne</p> <p>976 - Wzajemne rozliczenia między jednostkami</p> <p>980 - Plan finansowy wydatków budżetowych</p> <p>981 - Plan finansowy niewygasających wydatków</p> <p>998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego</p> <p>999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat</p>

3) w § 20:

a) po ust. 15 dodaje się ust. 15a, który otrzymuje brzmienie:

„15a. Konto 142- NP Środki pieniężne w drodze.

- 1) Konto 142 służy do ewidencji krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych, których wartość wyrażona jest w walucie polskiej, jak też w walucie obcej, a także środków pieniężnych w drodze dla każdej nieruchomości, o innym stanie prawnym niż Gmina Łódź;
- 2) Na stronie Wn konta 142 ujmuje się zwiększenia stanu krótkoterminowych papierów wartościowych, innych środków pieniężnych i środków pieniężnych w drodze;
- 3) Na stronie Ma konta 142 księguje się zmniejszenia stanu krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych, a w szczególności:
 - a) wartości poszczególnych składników krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych, w tym rozliczenia związane z podzieloną płatnością,
 - b) wartości aktywów finansowych powierzonych poszczególnym osobom odpowiedzialnym za ich stan i zabezpieczenie,
 - c) sumy pieniężne w drodze;
- 4) Ewidencja szczegółowa do konta 142 powinna umożliwić ustalenie:
 - a) wartości poszczególnych krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych w tym rozliczenia związane z podzieloną płatnością, dla każdej nieruchomości, o innym stanie prawnym niż Gmina Łódź,
 - b) wartości aktywów finansowych powierzonych poszczególnym osobom odpowiedzialnym za ich stan i zabezpieczenie,
 - c) sumy pieniężnych w drodze;
- 5) Konto 142 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan krótkoterminowych papierów wartościowych oraz sumy pieniężnych w drodze oraz stanu środków z rozliczenia związane z podzieloną płatnością.”,

b) po ust. 44 dodaje się ust. 44a, który otrzymuje brzmienie:

„44a. Konto 260 – NP Podział zysku z właścicielami.

- 1) Konto 260 służy do ewidencji należności i zobowiązań z tytułu rozliczeń kasowych z właścicielami nieruchomości o innym stanie prawnym niż Gmina Łódź;
- 2) Na stronie Wn konta 260 ujmuje się powstałe należne dopłaty z tytułu rozliczeń nieruchomości (strat) o innym stanie prawnym niż Gmina Łódź oraz zapłatę – przekazanie środków finansowych dla właściciela lub współwłaściciela nieruchomości;
- 3) Na stronie Ma konta 260 ujmuje się powstałe zobowiązania z tytułu rozliczeń zysków - nieruchomości o innym stanie prawnym niż Gmina Łódź oraz spłatę i zmniejszenie należnych dopłat do nieruchomości przez właścicieli i współwłaścicieli;
- 4) Konto 260 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należnych dopłat do utrzymania nieruchomości przez właścicieli lub współwłaścicieli nieruchomości. Saldo Ma oznacza stan zobowiązań (zysków) należnych właścicielom lub współwłaścicielom nieruchomości;
- 5) Analityka konta 260 prowadzona jest odrębnie dla każdej władanej nieruchomości o innym stanie prawnym niż Gmina Łódź wraz z podziałem na właścicieli i współwłaścicieli, wg % udziału w nieruchomości zgodnie z aktualną wiedzą;
- 6) Sumy konta 260 ewidencjonowane są na koniec roku obrachunkowego lub w trakcie roku w przypadku wystąpienia przesłanek wynikających z przekazania nieruchomości lub zmiany udziałów nieruchomości.”,

c) ust. 45 otrzymuje brzmienie:

„45. Konto 280 – NP Rozrachunki z właścicielami.

- 1) Konto 280 służy do ewidencji należności i zobowiązań z tytułu rozliczeń kasowych z właścicielami nieruchomości o innym stanie prawnym niż Gmina Łódź;
- 2) Na stronie Wn konta 280 ujmuje się powstałe należne dopłaty z tytułu rozliczeń nieruchomości (strat) o innym stanie prawnym niż Gmina Łódź oraz zapłatę – przekazanie środków finansowych dla właściciela lub współwłaściciela nieruchomości;
- 3) Na stronie Ma konta 280 ujmuje się powstałe zobowiązania z tytułu rozliczeń zysków - nieruchomości o innym stanie prawnym niż Gmina Łódź oraz spłatę i zmniejszenie należnych dopłat do nieruchomości przez właścicieli i współwłaścicieli;
- 4) Konto 280 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należnych dopłat do utrzymania nieruchomości przez właścicieli lub współwłaścicieli nieruchomości. Saldo Ma oznacza stan zobowiązań (zysków) należnych właścicielom lub współwłaścicielom nieruchomości;
- 5) Analityka konta 280 prowadzona jest odrębnie dla każdej władanej nieruchomości o innym stanie prawnym niż Gmina Łódź;
- 6) Konto 280 zostanie wygaszone a czynności te przejmie konto 260 z dokładniejszym podziałem na właścicieli.”,

d) po ust. 72 dodaje się ust. 72a, który otrzymuje brzmienie:

„72a. Konto 510 – NP Koszty. Konto 510 służy zebraniu kosztów rodzajowych do konta 490.”,

e) po ust. 91 dodaje się ust. 91a, który otrzymuje brzmienie:

„91a. Konto 772- NP Zyski nadzwyczajne i konto 773 – NP Straty nadzwyczajne.

- 1) Straty i zyski nadzwyczajne to finansowe skutki zdarzeń trudnych do przewidzenia, powstające poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązane z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.
- 2) Sumy zysków i strat nadzwyczajnych nieruchomości o innym stanie prawnym niż Gmina Łódź na koniec roku obrotowego przenoszone są na ich wynik finansowy.”

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania.

p.o. DYREKTORA
ZARZĄDU LOKALI MIEJSKICH


Artur Nogala