

UCHWAŁA NR 2
WSPÓLNOTY MIESZKANIOWEJ
NIERUCHOMOŚCI POŁOŻONEJ PRZY UL. KRASIŃSKIEGO 4
W WAŁBRZYCHU
PODJĘTA NA ZEBRANIU 14 LUTEGO 2012 ROKU

W sprawie: sposobu prowadzenia ewidencji księgowej.

§ 1

Na podstawie art.22 ust.3 pkt 10) ustawy o własności lokali z 24.06.2010r. (Dz.U. z 2000 r. nr 80, poz.903 z późn.zm.) Wspólnota Mieszkaniowa postanowiła, że wszelkie rozliczenia i ewidencje prowadzone będą w ramach ewidencji pozaksięgowej.

Plan kont stanowi załącznik nr 1 do niniejszej uchwały.

Załącznik nr 2 stanowi wykaz obowiązujących we wspólnocie ksiąg rachunkowych

§ 2

Za Uchwałą oddano 79,02 % udziałów

§ 3

Lista z przeprowadzonego głosowania stanowi załącznik nr 3 do Uchwały.

§ 4

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia

Podpis Zarządcy :



Załącznik nr 1 do Uchwały nr 2/2012 z 14.02.2012 r. Wspólnoty Mieszkaniowej przy ul.Krasińskiego 4 w Wałbrzychu .

§ 1

Zakładowy Plan Kont dla Wspólnoty Mieszkaniowej przy ul.Krasińskiego 4 w Wałbrzychu, zawiera:

1. wykaz kont syntetycznych księgi głównej,
2. zasady ewidencji księgowej operacji gospodarczych na kontach syntetycznych księgi głównej,
3. zasady wyceny aktywów i pasywów,
4. zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych (ewidencja analityczna) i ich powiązania z kontami księgi głównej,
5. zasady ustalania wyniku finansowego.

§ 2

Zmiany numeracji kont księgi głównej (ewidencja syntetyczna) oraz ksiąg pomocniczych (ewidencja analityczna) wynikają z przyjętych przez wspólnotę stosowanych technik księgowych i zostały uwidocznione w załączniku nr 1.

Wprowadzone zmiany numeracji kont nie zmieniają zasad księgowania operacji gospodarczych na kontach księgi głównej oraz na kontach ksiąg pomocniczych.

§ 3

Ustala się wykaz obowiązujących we wspólnocie ksiąg rachunkowych, na które składają się:

1. Dziennik,
2. Konta księgi głównej,
3. Księgi pomocnicze prowadzone w następującym zakresie albo w postaci niezależnych zbiorów, albo jako analityki w kontach syntetycznych,
 - ewidencja analityczna wartości niematerialnych i prawnych,
 - ewidencja analityczna środków trwałych,
 - ewidencja pozabilansowa składników majątku trwałego prowadzonego w miarę potrzeb dla niskowartościowych składników oraz dla dzierzawionych obcych środków trwałych,
 - ewidencja analityczna rozrachunków z odbiorcami i dostawcami,
 - ewidencja rozrachunków z właścicielami z tytułu zaliczki eksploatacyjnej,
 - ewidencja rozrachunków z właścicielami z tytułu funduszu remontowego,
 - ewidencja analityczną rozrachunków publicznoprawnych,
 - ewidencja rozrachunków z tytułu podatku VAT,
 - rejestry zakupu VAT,
 - rejestry sprzedaży VAT,
4. Zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej,
5. Zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych.

§ 4

Dowodem księgowym dokumentującym operację gospodarczą w przypadku braku możliwości uzyskania zewnętrznych dowodów źródłowych jest dowód własny w postaci delegacji służbowej itp., określający:

1. datę dokonania operacji,
2. miejsce i datę wystawienia dowodu,
3. przedmiot, ilość, cenę i wartość,
4. nazwisko, imię i podpis osoby biorącej udział w transakcji.

§ 5

Przy sporządzaniu sprawozdań finansowych okresem obliczeniowym jest miesiąc.

§ 6

Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 lutego 2012



Załącznik nr 2 do Uchwały nr 2/2012 z 14.02.2012 r. Wspólnoty Mieszkaniowej nieruchomości położonej przy ul. Krasieńskiego 4 w Wałbrzychu.

1. WYKAZ KONT KSIĘGI GŁÓWNEJ ZAKŁADOWEGO PLANU KONT

Zespół 0 – Aktywa trwałe

- 011 – Środki trwałe
- 014 – Wartości niematerialne i prawne
- 071 – Umorzenie środków trwałych
- 074 – Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych
- 083 – Środki trwałe w budowie
- 084 – Rozliczenie środków trwałych z budowy i kosztów ulepszeń

Konta pozabilansowe

- 090 – Środki pracy o niskiej wartości

Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

- 131 – Rachunek bankowy bieżący
- 136 – Kredyty na budownictwo mieszkaniowe
- 139 – Inne rachunki bankowe
- 142 – Inne środki pieniężne

Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia

- 200 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 204 – Rozrachunki z właścicielami z tytułu zaliczki eksploatacyjnej i fund. remont.
- 207 – Rozrachunki z tytułu rozliczeń c.o. i zw
- 208 – Rozrachunki z właścicielami z pozostałych tytułów
- 220 – Rozrachunki publiczno-prawne
- 223 – Rozliczenie naliczonego VAT
- 224 – Podatek należny VAT
- 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 249 – Pozostałe rozrachunki
- 290 – Odpisy aktualizujące należności

Zespół 3 – Materiały i towary

- 300 – Rozliczenie zakupu

Konta pozabilansowe

- 392 – Niskocenne przedmioty w użytkowaniu

Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

- 400 – Amortyzacja
- 411 – Zużycie materiałów
- 419 – Zużycie energii
- 420 – Usługi materialne
- 431 – Wynagrodzenia
- 445 – Ubezpieczenia społeczne
- 452 – Odpis na fundusz remontowy
- 460 – Podatek VAT nie podlegający odliczeniu
- 461 – Podatek od nieruchomości
- 462 – Pozostałe podatki i opłaty
- 463 – Podróże służbowe
- 468 – Usługi niematerialne
- 469 – Pozostałe koszty niematerialne
- 490 – Rozliczenie kosztów

Zespół 5 – Koszty według typów działalności i ich rozliczenie

501 – Koszty realizacji zadań statutowych wspólnoty

502 – Koszty c.o. i c.cw

504 – Koszty wody i kanalizacji

555 – Koszty administracyjne

Zespół 6 – Produkty i rozliczenia międzyokresowe

649 – Rozliczenia międzyokresowe

Zespół 7 – Przychody i koszty ich osiągnięcia

701 – Przychody z c.o. i cw.

702 – Przychody z tytułu zaliczki eksploatacyjnej

704 – Zimna woda i opłata uzupełniająca

709 – Przychody ze sprzedaży pozostałych usług

722 – Koszt własny usług eksploatacyjnych, c.o i c.w

750 – Przychody finansowe

755 – Koszty finansowe

761 – Przychody ze sprzedaży i likwidacji majątku trwałego

763 – Pozostałe przychody operacyjne

769 – Pozostałe koszty operacyjne

770 – Zyski nadzwyczajne

771 – Straty nadzwyczajne

Zespół 8 – Kapitały, fundusze specjalne, rezerwy i wynik finansowy

801 – Fundusz zasadniczy

820 – Rozliczenie wyniku finansowego

830 – Rezerwy na zobowiązania

856 – Fundusz remontowy

860 – Wynik finansowy

871 – Podatek dochodowy

