

Zarządzenie Nr 9/2015  
Prezesa Zarządu „Wodociągi Kościańskie” Sp. z o.o.  
z dnia 31.12.2015

**w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości przyjęte do stosowania w Spółce  
„Wodociągi Kościańskie” Sp. z o.o. w Kościanie**

§ 1. Ustala się zasady (polityka) rachunkowości przyjęte do stosowania w Spółce „Wodociągi Kościańskie” Sp. z o.o. stanowiący załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od 01 stycznia 2016 r.

Prezes Zarządu  
*Dariusz Wójcik*

**ZASADY**  
**( POLITYKA) RACHUNKOWOŚCI**  
**"WODOCIĄGÓW KOŚCIAŃSKICH"**  
**SPÓŁKA Z O.O.**  
**W KOŚCIANIE**

**1.**

**OGÓLNE ZASADY PROWADZENIA KSIĄG  
RACHUNKOWYCH**

Szczegóły dotyczące przetwarzania danych, wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych, zasady przechowywania i archiwizowania zawarto w dokumentacji użytkownika, która również określa wersję oprogramowania.

Księgi rachunkowe Spółki obejmują :

- dziennik i konta księgi głównej służące do chronologicznego i systematycznego ujęcia wszystkich zdarzeń i operacji gospodarczych,
- konta ksiąg pomocniczych.

**Konta ksiąg pomocniczych prowadzi się dla:**

- środków trwałych,
- wartości niematerialnych i prawnych,
- środków trwałych w budowie,
- inwestycji,
- zapasów,
- rozrachunków z odbiorcami i dostawcami,
- rozrachunków publicznoprawnych,
- rozrachunków z pracownikami,
- pozostałych rozrachunków,
- operacji sprzedaży,
- kosztów,
- odpisów amortyzacyjnych,
- ewidencji szczegółowej dla potrzeb VAT,
- innych istotnych dla jednostki składników aktywów i pasywów.

#### **1.4. Metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych**

##### **Metody inwentaryzowania składników majątkowych**

W Spółce mogą wystąpić następujące sposoby przeprowadzania inwentaryzacji:

- 1) spis z natury,
- 2) potwierdzenie sald,
- 3) weryfikacja danych księgowych.

3. **Inwentaryzacja w drodze weryfikacji** polega na ustaleniu prawidłowego i realnego stanu ewidencyjnego sald aktywów i pasywów niepodlegających spisowi z natury lub uzgodnieniu. Dokonuje się jej poprzez porównanie sald aktywów i pasywów z właściwymi dokumentami i realiami istniejącymi na określony dzień. Tym rodzajem inwentaryzacji obejmuje się w jednostce :

- środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony,
- grunty,
- inne nieruchomości,
- wartości niematerialne i prawne,
- środki trwałe w budowie oraz inwestycje w obcych środkach trwałych,
- środki trwałe wydzierżawione,
- aktywa finansowe ( udziały lub akcje, inne aktywa finansowe),
- dostawy w drodze,
- należności sporne i wątpliwe,
- rozliczenia międzyokresowe kosztów,
- kapitały,
- rezerwy,
- zobowiązania z tytułu dostaw niefakturowanych,
- rozrachunki publicznoprawne,
- zobowiązania wobec pracowników,
- fundusze specjalne,
- roszczenia z tytułu niedoborów i szkód,
- dane podlegające wykazaniu w sprawozdaniach finansowych, a wynikające z ewidencji na kontach pozabilansowych,
- inne składniki aktywów i pasywów, jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe.

### **Terminy inwentaryzowania składników majątkowych**

1. Ustala się następującą częstotliwość inwentaryzowania składników majątkowych:

a) co 4 lata

- środki trwałe,
- maszyny i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych w budowie,

b) co dwa lata

**2.**

**O B O W I ą Z U J ą C E M E T O D Y W Y C E N Y  
A K T Y W ń W I P A S Y W ń W O R A Z U S T A L A N I A  
W Y N I K U F I N A N S O W E G O**

o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok, wykorzystywane na potrzeby związane z prowadzoną działalnością gospodarczą lub oddane do używania na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub umowy o podobnym charakterze.

Wartości niematerialne i prawne umarżane są zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej nieprzekraczającej kwoty określonej w przepisach podatkowych jako dolna kwota, od której składniki majątku zalicza się do wartości niematerialnych i prawnych, zalicza się do kosztów usług obcych w miesiącu przekazania do użytkowania.

Wartość początkowa środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej to:

- w przypadku nabycia w drodze kupna- kwota należna sprzedającemu, powiększona o koszty związane z zakupem, naliczone do dnia przekazania środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej do używania ( w tym koszty transportu, załadunku, wyładunku, ubezpieczenia w drodze, montażu, opłaty notarialne, skarbowe, odsetki, prowizje, różnice kursowe, cło, akcyzę itp. ), pomniejszona o podatek od towarów i usług podlegający zwrotowi na podstawie odrębnych przepisów,
- w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – jest to koszt wytworzenia, za który uważa się wartość zużytych składników rzeczowych i usług obcych, kosztów wynagrodzeń za pracę wraz z narzutami i inne koszty dające się zaliczyć do wartości wytworzonych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych. Do kosztu wytworzenia nie zalicza się kosztów ogólnych zarządu, kosztów sprzedaży, pozostałych kosztów operacyjnych i finansowych oraz kosztów nadmiernych braków, nadmiernego zużycia robocizny i innych zasobów w trakcie budowy, montażu lub ulepszenia środków trwałych i dostosowania do używania,
- w razie nabycia w drodze spadku lub darowizny lub w inny nieodpłatny sposób wartość początkową środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej stanowi cena sprzedaży takiego samego lub podobnego z dnia nabycia, chyba że umowa darowizny lub umowa o nieodpłatnym przekazaniu określa tę wartość w niższej wysokości. Za cenę rynkową uważa się cenę stosowaną w danej miejscowości w obrocie składnikami tego samego rodzaju, gatunku z uwzględnieniem ich stanu technicznego i stopnia zużycia.

## Umorzenie

Środki trwałe o wartości powyżej wartości granicznej określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych podlegają amortyzacji, począwszy od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu przekazania ich do użytkowania do końca miesiąca, w którym następuje zrównanie sumy odpisów amortyzacyjnych z ich wartością początkową, lub w którym postawiono je w stan likwidacji, zbyto lub stwierdzono ich niedobór.

Odpisów amortyzacyjnych od ujawnionych środków trwałych nieobjętych dotychczasową ewidencją dokonuje się od miesiąca następującego po miesiącu wprowadzenia ich do ewidencji.

Podstawę dokonywania odpisów amortyzacyjnych ( umorzeniowych) środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych stanowi aktualny plan amortyzacji sporządzony na pierwszy dzień każdego roku obrotowego, określający stawki i kwoty rocznych odpisów poszczególnych środków trwałych.

Plan amortyzacji zawiera m.in.:

- numer inwentarzowy,
- symbol klasyfikacji rodzajowej,
- nazwę obiektu,
- datę przyjęcia do użytkowania,
- wartość początkową,
- metodę amortyzacji,
- stopę rocznej amortyzacji,
- roczną i miesięczną kwotę odpisów.

Kwoty rocznych odpisów amortyzacyjnych ( umorzeniowych) ustala się:

- metodą liniową drogą systematycznego rozłożenia wartości początkowej danego środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej na przewidywane lata jego użytkowania, proporcjonalnie do upływu czasu w równych ratach.

W przypadku środków trwałych, na których wartość wpływ ma szybki postęp techniczno-ekonomiczny, stawki amortyzacji są podwyższane stosownie do limitów określonych w przepisach podatkowych.



**Nieruchomości** ewidencjonuje się i wycenia według zasad obowiązujących dla środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, czyli według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

**Wartości niematerialne i prawne zaliczane do inwestycji** ewidencjonuje się i wycenia według zasad obowiązujących dla środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, czyli według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

**Udziały** w jednostkach podporządkowanych zaliczane do aktywów trwałych, udziały w jednostkach podporządkowanych niezaliczone do aktywów trwałych oraz udziały ( akcje) w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych wycenia się według cen nabycia pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

**Zapasy** materiałów, towarów, produktów gotowych, półproduktów i produktów w toku wycenia się według cen zakupu lub kosztów wytworzenia nie wyższych od ich cen sprzedaży netto na dzień bilansowy.

W odniesieniu do zapasów Zakład prowadzi ewidencję ilościowo-wartościową

**Przyjęcie materiałów** do magazynu następuje według rzeczywistych cen zakupu.

**Rozchód materiałów** z magazynu wycenia się metodą FIFO ("pierwsze weszło - pierwsze wyszło")

Zapasy produkcji niezakończonych na dzień bilansowy wycenia się według kosztów materiałów bezpośrednich.

**Inwestycje krótkoterminowe** wycenia się według cen nabycia lub ceny rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa.

Inwestycje krótkoterminowe, dla których nie istnieje aktywny rynek, wycenia się w wartości godziwej.

**Należności** wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności, czyli po uwzględnieniu odpisów aktualizujących ich wartość.

**Kapitały** oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się według wartości nominalnej.

### **Wycena aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych**

#### **Na dzień bilansowy :**

- wyrażone w walutach obcych aktywa ( z wyłączeniem udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności) wycenia się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski,
- wyrażone w walutach obcych pasywa wycenia się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

#### **W ciągu roku obrotowego :**

- operacje sprzedaży i kupna walut oraz operacje zapłaty należności lub zobowiązań wycenia się po kursie kupna lub sprzedaży banku, z którego usług korzysta jednostka,
- pozostałe operacje wycenia się po obowiązującym na dzień poprzedzający przeprowadzenie operacji średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Prezesa NBP.

### **Zasady wyceny zobowiązań warunkowych**

Zobowiązanie warunkowe jest możliwym zobowiązaniem, które powstaje na skutek zdarzeń przeszłych i którego istnienie zostanie potwierdzone dopiero w przyszłości w momencie wystąpienia niepewnych zdarzeń ( nad którymi jednostka nie ma pełnej kontroli). Zobowiązaniem warunkowym może być również obecne zobowiązanie Spółki, które powstaje na skutek przeszłych zdarzeń i którego nie można wycenić wystarczająco wiarygodnie lub nie jest prawdopodobne, aby wypełnienie tego zobowiązania spowodowało wpływ środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne. W związku z tym zobowiązanie takie nie jest prezentowane w bilansie, ale jest opisywane w dodatkowych informacjach i objaśnieniach do sprawozdania finansowego.

Przykładem zobowiązań warunkowych mogą być zobowiązania wynikające z udzielonych przez Spółkę gwarancji lub poręczeń majątkowych.

wystąpił tytuł uprawniający do jednoczesnego uwzględnienia przy obliczaniu kwoty zobowiązania podatkowego.

## **Zasady wyceny rozliczeń międzyokresowych przychodów i kosztów**

### **Rozliczenia międzyokresowe przychodów**

Rozliczenia międzyokresowe przychodów to stan na dzień bilansowy wartości nominalnej przychodów ( długo – i krótkoterminowych), których realizacja następuje w okresach przyszłych. Do rozliczeń międzyokresowych przychodów zalicza się między innymi:

- ujemną wartość firmy,
- w przypadku wniesienia przez Spółkę aportu : różnicę pomiędzy wartością tego aportu ( wynikającą z umowy spółki) a jego wartością netto,
- pobrane wpłaty lub zarachowane należności od kontrahentów za świadczenia, które zostaną wykonane w następnym roku obrotowym,

### **Rozliczenia międzyokresowe kosztów**

#### **Czynne rozliczenia międzyokresowe**

W ciągu okresu sprawozdawczego przedmiotem rozliczeń międzyokresowych są między innymi:

- koszty czynszów i dzierżawy płaconych z góry,
- koszty energii opłaconych z góry,
- koszty ubezpieczeń majątkowych,
- koszty opłat za wieczyste użytkowanie gruntów,
- podatek od nieruchomości
- odpisy na fundusz świadczeń socjalnych,
- naliczone z góry odsetki od kredytów i pożyczek,
- naliczone z góry inne koszty finansowe,
- aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego,

Sprzedaż wyrobów, towarów lub innych składników majątkowych podlega księgowaniu w wartości netto na kontach przychodów ze sprzedaży. Podatek należny ewidencjonowany jest na koncie „Podatek VAT należny”.

Rozliczenia z Urzędem Skarbowym z tytułu VAT prowadzone są na koncie „225/003” „Podatek od towarów i usług - VAT”.

Saldo tego konta wykazuje na koniec każdego okresu wartość rozliczeń zgodną z deklaracją. Ewidencja podatku naliczonego do rozliczenia w następnych okresach na podstawie rejestru VAT jest prowadzona na koncie „Podatek VAT naliczony – miesiąc następny”.

### **Grupowanie kosztów wg miejsc ich powstawania**

#### **Koszty działalności podstawowej**

- 501 koszty działalności podstawowej - koszty wodociągów
- 502 koszty działalności podstawowej - koszty kanalizacji
- 503 koszty działalności podstawowej - odprowadzanie wód opadowych
- 504 koszty działalności podstawowej - koszty sieci kanalizacji kablowej
- 530 koszty działalności podstawowej - pozostałe działalności (przede wszystkim laboratorium)

#### **Koszty pośrednie**

- 550 koszty zarządu

## **2.2. Wybór rachunku zysków i strat**

W "Wodociągach Kościańskich" Sp. z o.o. sporządza się rachunek zysków i strat w wariacie porównawczym.

#### **Wynik finansowy netto składa się z:**

- wyniku ze sprzedaży,
- wyniku z pozostałej działalności operacyjnej,
- wyniku z operacji finansowych,
- wyniku z operacji nadzwyczajnych,
- obowiązkowego obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych.

### **2.3. Metoda sporządzania rachunku przepływów pieniężnych**

W przypadku spełnienia warunków określonych w art.64 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w powiązaniu z art. 45 ust.3, jednostka sporządza rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią.

### **2.4. Zestawienie zmian w kapitale własnym**

W przypadku spełnienia warunków określonych w art. 64 ust.1 ustawy o rachunkowości, w powiązaniu z art.45 ust. 3, Spółka sporządza zestawienie zmian w kapitale własnym.

### **2.5. Szczegółowość sprawozdania finansowego**

W przypadku spełnienia warunków określonych w art. 50 ust.2 ustawy o rachunkowości Spółka sporządza sprawozdanie finansowe w formie uproszczonej i wykazuje informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 1 do ustawy o rachunkowości literami i cyframi rzymskimi. Informację dodatkową Spółka sporządza w odpowiednio uproszczonej formie.

### **2.6. Zasada istotności**

Ustala się, że dla rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego Spółki jako kwoty istotne traktuje się te kwoty, które przekraczają 1% sumy bilansowej za poprzedni okres sprawozdawczy w przypadku wielkości bilansowych lub te kwoty, które przekraczają 5% wyniku finansowego brutto w przypadku wielkości wynikowych.

Ostateczną decyzję co do wysokości kwoty istotności podejmuje główny księgowy w porozumieniu z Prezesem Zarządu.

### 3.1. Zakładowy Plan kont

Z dniem 01.01.2013 r. wprowadza się „Zakładowy Plan Kont z komentarzem dla jednostek prowadzących działalność gospodarczą” wydany przez Ekspert –Wydawnictwo i doradztwo z zakresu rachunkowości i finansów we Wrocławiu, określonym dalej Wydawnictwem Ekspert i jako Zakładowy Plan Kont ( określony dalej skrótem ZPK) obowiązujący dla "Wodociągów Kościańskich" Sp. z o.o., zawierający wykaz kont księgi głównej oraz opisujący przyjęte przez Spółkę zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz powiązania tych kont z kontami księgi głównej.

Z podanych w wykazie w Zakładowym Planie Kont Wydawnictwa Ekspert kont syntetycznych nie mają zastosowania konta dotyczące produkcji wyrobów oraz konta dotyczące handlu detalicznego i hurtowego.

We wszystkich przypadkach, w których jedno konto syntetyczne ZPK odpowiada kilku kontom wykazu rozwiniętego Wydawnictwa Ekspert mają zastosowanie zasady podane w komentarzu Wydawnictwa. Analogicznie gdy w miejsce jednego konta utworzono w ZPK kilka kont, mają do nich zastosowanie zasady podane w komentarzu przez Wydawnictwo do tego konta, jeżeli w ZPK nie określono innych zasad.

Do wykazu ZPK wprowadza się dodatkowe następujące konta syntetyczne:

- 203 „Rozrachunki z odbiorcami – woda i ścieki”

Zasada funkcjonowania tego konta jest taka sama jak dla konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami z tytułu dostaw i usług” podanych na stronie 149 Wydawnictwa Ekspert.

Ewidencję analityczną do konta 203 „Rozrachunki z odbiorcami – woda i ścieki” prowadzi się z zastosowaniem programu komputerowego „Zbyt”.

„ Zakładowy Plan Kont z komentarzem” stanowi załącznik nr 2 do niniejszych Zasad ( polityki) rachunkowości.

135	Rachunek bankowy ZFŚS
139	Środki pieniężne w drodze
140	Lokaty Bankowe
201	Rozrachunki z dostawcami
202	Rozrachunki z odbiorcami – pozostała sprzedaż
203	Rozrachunki z odbiorcami-woda i ścieki
211	Zobowiązania długoterminowe z dostawcami
225	Rozrachunki z Urzędem Skarbowym
226	Rozrachunki z ZUS
229	Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami
240	Pozostałe rozrachunki
241	Pożyczki mieszkaniowe pracowników
242	Rozliczenie inwentaryzacji
248	Krótkoterminowe zobowiązania leasingowe
249	Długoterminowe zobowiązania leasingowe
290	Odpisy aktualizacyjne należności
300	Rozliczenie zakupu
308	Rozliczenie opłat leasingowych
310	Materiały na magazynie
390	Zapasy obce
400	Koszty amortyzacji
401	Wynagrodzenia osobowe
402	Nagrody i wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń
404	Dodatkowe wynagrodzenia roczne
411	Składki ZUS - ubezpieczenia społeczne
412	Składki ZUS - Fundusz Pracy i FGŚP
417	Umowy zlecenia i o dzieło
421	Zakup materiałów i wyposażenia
426	Zakup energii
427	Zakup usług remontowych
430	Zakup pozostałych usług
435	Zakup usług teleinformatycznych
439	Koszty reklamy
441	Podróże służbowe
443	Różne opłaty i składki
444	Odpisy na ZFŚS
448	Podatek od nieruchomości
461	Koszty postępowania sądowego
469	Inne koszty rodzajowe
490	Rozliczenie kosztów
501	Koszty wodociągów
502	koszty kanalizacji
503	Odprowadzanie wód opadowych
504	koszty sieci kanalizacji kablowej
530	Koszty pozostałej działalności

ul. Rokietnicka 66, Tarnowo Podgórne. Aktualna wersja programu 5.03 ,oraz programu komputerowego Gospodarka Magazyn opracowanego przez firmę Tytan Sp. z o. o

ul. Rokietnicka 66, Tarnowo Podgórne. Aktualna wersja programu 5.03.

W programie Magazyn prowadzona jest szczegółowa ewidencja ilościowo – wartościowa dla każdego asortymentu materiałów i towarów, z zastosowaniem cen zakupu, a w programie Gospodarka Magazynowa prowadzona jest szczegółowa ewidencja ilościowa.

Do konta 203 „ Rozrachunki z odbiorcami – woda i ścieki” prowadzi się księgę pomocniczą z zastosowaniem programu komputerowego ZBYT opracowanego przez firmę Tytan z Tarnowa Podgórne. Aktualna wersja programu ZBYT 6.15.

W programie ZBYT prowadzi się ewidencję szczegółową dla wszystkich odbiorców wody, rejestruje się dane o zużyciu wody i ilości odebranych ścieków, wystawiane są faktury za pobraną wodę i odebrane ścieki (operacje sprzedaży) oraz ewidencjonuje się wszystkie wpłaty za sprzedaną wodę i odebrane ścieki.

Do konta 201 „Rozrachunki z dostawcami” prowadzi się księgę pomocniczą z zastosowaniem programu FK (moduł VAT – wersja 3.22), ze szczegółowością niezbędną do celów podatkowych ( kolejno numerowane dowody zakupu tworzą „rejestr zakupu”).

Do konta 202 „ Rozrachunki z odbiorcami - pozostała sprzedaż” prowadzi się księgę pomocniczą z zastosowaniem programu FK (moduł VAT), ze szczegółowością niezbędną do celów podatkowych (kolejno numerowane dowody sprzedaży tworzą „rejestr sprzedaży”).

Do konta 231 „ Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” prowadzi się księgę pomocniczą z zastosowaniem programu komputerowego opracowanego przez firmę „Tytan” z Tarnowa Podgórne. Aktualna wersja programu PŁACE – 3.36.

W programie tym prowadzone są szczegółowo kartoteki wynagrodzeń, kartoteki zasiłków z ubezpieczenia chorobowego oraz kartoteki zasiłków rodzinnych oraz PIT 11, PIT 8 i PIT 40.

Do konta 101 „ Kasa Główna ul. Czempieńska 2” prowadzi się księgę pomocniczą z zastosowaniem programu FK (moduł Kasa – wersja 2.10) ze szczegółowością niezbędną do



**4.**  
**SYSTEM OCHRONY DANYCH**  
**W ZAKŁADZIE**

## **4.2. Okresy przechowywania zbiorów**

### **Trwale przechowywanie**

Trwałemu przechowywaniu podlegają zatwierdzone roczne sprawozdania finansowe oraz opinia i raport audytora, o ile sprawozdanie finansowe Spółki podlega obowiązkowemu badaniu.

### **Okresowe przechowywanie**

Okresowemu przechowywaniu podlegają:

- karty wynagrodzeń pracowników bądź ich odpowiedniki- przez okres wymaganego dostępu do tych informacji wynikający z przepisów emerytalnych, rentowych i podatkowych, nie krócej niż 50 lat,
- dowody księgowe dotyczące pożyczek, kredytów, umów handlowych, roszczeń dochodzonych w postępowaniu cywilnym, karnym i podatkowym- przez 5 lat od początku roku następującego po roku obrotowym, w którym operacje, transakcje i postępowanie zostały ostatecznie zakończone, spłacone, rozliczone lub przedawnione,
- dokumentację przyjętego sposobu prowadzenia rachunkowości –przez okres nie krótszy niż 5 lat od upływu ich ważności,
- dokumenty dotyczące rękojmi i reklamacji – rok po terminie upływu rękojmi lub rozliczeniu reklamacji,
- księgi rachunkowe, dokumenty inwentaryzacyjne oraz pozostałe dowody księgowe i dokumenty – przez 5 lat.

Powyższe terminy oblicza się od początku roku następującego po roku obrotowym, którego dane zbiory ( dokumenty) dotyczą.

## **4.3. Udostępnianie danych i dokumentów**

Udostępnianie sprawozdań finansowych, dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów z zakresu rachunkowości ma miejsce:

## Załącznik nr 1

do Zarządzenia Prezesa Zarządu „Wodociągów Kościańskich” Spółka z o.o. w  
Kościanie z dnia 31.12.2015 r w sprawie wprowadzenia Zasad ( polityki)  
rachunkowości

### Wykaz stosowanych programów komputerowych

Lp.	Nr konta księgowego	Nazwa konta księgowego	Księga pomocnicza prowadzona z zastosowaniem programu:	Wersja programu
1	x	Księga główna	Finansowo- Księgowy	3.52
2	011 023 071 073	Środki trwałe Wartości niematerialne i prawne Umorzenie środków trwałych Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	Tytan Środki- trwałe Tytan Sp. z o.o. ul Strusia 10 60-711 Poznań	4.1
3	310	Materiały	Magazyn Gospodarka Materiałowa	5.03 5.03
4	203	Rozrachunki z odbiorcami wody	Zbyt- Tytan Komputerowy inkasent	6.15 4.02
5	231	Rozrachunki z pracownikami	Płace i Kadry	3.36
6	226	Rozrachunki z ZUS	Płatnik	10.01.001A
7	225	Podatek VAT	Rejestr VAT	3.22
8	100	Kasa Główna	Kasa	2.10
9	131	Rachunki bankowe	Bank	2.10
10	202	Pozostała sprzedaż	ABAK AMBER	16
11	131	Rachunki bankowe	SUMATOR	2.03L

Prezes Zarządu  
*Dariusz Wójcik*