

ANEKS NR 5 Z DNIA 01.01.2009

do Polityki Rachunkowości

Wprowadzonej Zarządzeniem Dyrektora nr 21 z dnia 01.09.2006

I . Zmianie ulega pkt. 8 , który otrzymuje brzmienie:

Ustala się następujące zasady ewidencji:

Koszty ujmowane są w zespole 4 w podziale na § wydatków oraz na rozdziały. Na koniec roku kalendarzowego przeksięgowywane są na konto Wyniku finansowego.

Nie stosuje się rozliczeń międzyokresowych kosztów.

- Stosując zasadę memoriału w księgach rachunkowych ujmowane są wszystkie osiągnięte przychody i obciążające koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego , niezależnie od terminu ich zapłaty . Dla zapewnienia współmierności przychodów i związanych z nimi kosztów do aktywów i pasywów danego roku budżetowego zaliczane są koszty dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych oraz przypadające na ten okres sprawozdawczy koszty , które jeszcze nie zostały poniesione (min. Prenumeraty czasopism , ubezpieczenia majątku)

- Wynagrodzenia a także naliczenia składek finansowanych przez Płatnika ujmowane są w koszty w miesiącu wypłaty.

Wynagrodzenia z ZUS i US księgowane są na wyciągu bankowym w następujący sposób:

Wn 225-WYN (z odpowiednią klasyfikacją budżetową) – kwota z pozycji 51 PIT-4 Ma 131 oraz Wn 131; Ma 760 z §0970 – prowizja pozycja 52 PIT-4.

Wn 229 (z odpowiednią klasyfikacją budżetową) – suma kwot z pozycji IV.07, VII.04 i VIII.03 deklaracji DRA, Ma 131

oraz Wn 131; Ma 760 z §0970 – prowizja pozycja V.02 deklaracja DRA.

- Rozliczenie delegacji pracowników odbywa się na bieżąco po przedłożeniu rachunku przez delegowanego pracownika , z tym że powinno to nastąpić w ciągu 14 dni od zakończenia delegacji . Koszty delegacji ujmowane są w Raporcie kasowym

- Wartość zakupionych materiałów biurowych i środków czystości księguje się w koszty w całości w miesiącu zakupu , nie prowadzi się ewidencji magazynowej , materiały i środki czystości przekazywane są do bezpośredniego użytku.

- W przypadku refundacji kosztów (np. granty) wystawia się notę księgową . Środki przekazywane na podstawie tej noty pomniejszają koszty budżetu szkoły.

Koszty poniesione na kształcenie nauczycieli w związku z ich refundacją przez UM księgowane są:

Wn 225-UMR zgodnie z klasyfikacją budżetową., Ma 201-ODB.

Obowiązkowo dwa razy w roku wystawiana jest nota za poniesione koszty, w momencie otrzymania zwrotu środków ujmowane są:

Wn 131 Ma 225-UMR zgodnie z klasyfikacją budżetową.

W związku z przystąpieniem z dniem 01.01.2009 do VAT:

- Zakupiona żywność podlega ewidencji magazynowej i jest ewidencjonowana na koncie 310 w wartości netto, a podatek VAT na koncie 225-NAL.

W koszty księgowana jest wartość wydanych do kuchni artykułów spożywczych w momencie otrzymania od intendenta miesięcznego rozliczenia żywienia w stołówce szkolnej zatwierdzone przez Dyrektora.

- Kwitariusze przychodowe dołączone do Raportu Kasowego księgowane są Wn 101-004, Ma 201-ODB.

Na koniec miesiąca na podstawie wykazu należności z tytułu przypisów i odpisów dotyczących odpłatności za żywienie wystawiany jest rachunek sprzedaży za żywienie dzieci i za żywienie personelu oraz faktura VAT dla OPS. W księgach rachunek i fakturę ujmuje się w następujący sposób:

Wn 201-ODB (kwota brutto), Ma 760-07V (netto) oraz Ma 225-07V (podatek).

- Otrzymane faktury za prąd i wodę w związku z posiadaniem podliczników są rozksięgowywane wg zużycia na rozdział 80101 oraz 80148 w następujący sposób:

Wn 400 (80101) – kwota brutto, Ma 201-DOS (80101) oraz

Wn 400 (80148) – kwota netto, Wn 225-ROZ lub 225-NAL (80148) – kwota podatku i Ma 201-DOS (80148) – kwota brutto.

- Za wynajem Sali gimnastycznej oraz innych pomieszczeń szkoły wystawiane są faktury VAT do 7-go dnia następnego miesiąca po wykonaniu usługi zgodnie z ustawą o podatku od towarów i usług. Powyższe faktury w księgach ujmowane są: Wn 201-ODB (kwota brutto), Ma 760-22V §0750 (kwota netto) i 225-22V (kwota podatku).

- Za wynajem mieszkania wystawia się co miesiąc po wykonaniu usługi naliczenie czynszu które stanowi załącznik nr 5, księgowane jest:

Wn 201-ODB (łącznie wysokość opłat za najem), Ma 760-ZWL §0750 (kwota czynszu) oraz Wn 400 (z minusem) jako pomniejszenie kosztów zgodnie z klasyfikacją budżetową.

- Na koniec każdego miesiąca w celu uzgodnienia deklaracji VAT-7 dokonujemy przeksięgowania wg rozdziałów z poszczególnych pozycji konta 225 wg klasyfikacji budżetowej na jedno podstawowe konto 225-VAT z §4530. Różnice wynikające z zaokrągleń do pełnej złotówki podatku odprowadzanego do US księgowane są na koncie 760-POZ z §0970 (80101) jako przychody gdy są dodatnie oraz jako pomniejszenie przychodów – gdy są ujemne.

II. Zmianie ulega pkt. 8a, który otrzymuje brzmienie:

Poniesione wydatki należy przyporządkować odpowiednio obszarom, kodom i tematom zgodnie ze szczegółową klasyfikacją wydatków strukturalnych określoną w załączniku do w/w Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych oraz z instrukcją sporządzania sprawozdania o wysokości poniesionych wydatków strukturalnych Rb-WS określoną w w/w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 25 stycznia 2008 roku zmieniającym rozporządzenie w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Kwalifikacje wydatków strukturalnych należy opisać na dokumencie /dowodzie księgowym/ upoważniającym do poniesienia tego wydatku to jest na fakturze, rachunku, nocie itp. W tym celu należy wpisać adnotację kolorem czerwonym w następujący sposób:

WS-....(kod wydatku)/.....(kwota)

W związku z dostosowaniem programu Księgowość Optivum do WS z dniem 01.01.2009 wydatki poniesione, które są zakwalifikowane jako strukturalne w momencie ich zapłaty nie ujmuje się na koncie pozabilansowym tylko na WB pod kontem 131 podaje się odpowiednia klasyfikację wydatku.

III. Zmianie ulega pkt. 12, w którym dodaje się :

f. Rejestr VAT Optivum 8.03.0000

g. Faktury Optivum 8.03.0000

Opis powyższych programów zostaje dodany do załącznika nr 4.

IV. Zmianie ulega załącznik nr 1.

Załącznik nr 5

Rybnik, dnia

Pan/i

ul.

.....
(miejscowość)

Naliczenie czynszu nr z miesiąc r.

1. Czynsz regulowany za lokal mieszkalny:

..... zł/m² x m² zł

(podstawa prawna: Zarządzenie nr prezydenta Miasta Rybnika z dnia w sprawie określenia stawek czynszu za lokale mieszkalne wchodzące w skład zasobu gminy)

2. Opłata za CO:

..... zł/m² x m² zł

3. Opłata za wodę i ścieki:

..... zł/m³ x m³ zł

Łącznie wysokość opłat z tytułu najmu wynosi: zł

(słownie:)

.....
Data

.....
Sporządzający

.....
Zatwierdzający

.....
Najemca