

ANEKS NR 6 Z DNIA 01.09.2009

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 53 PIT-4, Ma 131.

Wn 229 (z odpowiednią klasyfikacją budżetową) – suma kwot z pozycji VI.02, VII.04 i VIII.03 deklaracji DRA, Ma 131.

Na dodatkowym dokumencie księgowym rozksięgowuje się prowizje:

Z ZUS Wn 229-ZAK; Ma 760-POZ z §0970 – prowizja pozycja V.02 deklaracja DRA.

oraz z US Wn 225-WYN; Ma 760-POZ z §0970 – prowizja pozycja 52 PIT-4.

- 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 intendenci 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 (łączna 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.