

ANEKS NR 8 Z DNIA 01.01.2010

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.**

Składki 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 rozksięguje 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 wyrejestrowaniem z dniem 01.01.2010 z VAT:

- Zakupiona żywność podlega ewidencji magazynowej i jest ewidencjonowana na koncie 310 w wartości brutto.

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 rachunek dla OPS. W księgach rachunkowe ujmują się w następujący sposób:

Wn 201-ODB (kwota brutto), Ma 760-POZ (brutto).

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

Wn 400 (80101) – kwota brutto dotycząca szkoły oraz Wn 400 (80101) – kwota dotycząca mieszkania Roziński, Ma 201-DOS (80101).

- Za wynajem Sali gimnastycznej oraz innych pomieszczeń szkoły wystawiane są rachunki do 7-go dnia następnego miesiąca po wykonaniu usługi. Powyższe rachunki w księgach ujmowane są:

Wn 201-ODB (kwota brutto), Ma 760-POZ §0750 (kwota brutto)

- 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-POZ §0750 (kwota czynszu) oraz Wn 400 (z minusem) jako pomniejszenie kosztów zgodnie z klasyfikacją budżetową.

Zaangażowanie na koncie 995 jest ujmowane w następujący sposób:

- po stronie MA konta ujmują się równowartość dokonanych wydatków związanych z operacjami nieopreznaczonymi umowami czy decyzjami i wobec tego wcześniej nie zaewidencjonowane na tym koncie np. wartość drobnych zakupów, usług, opłat, kosztów podróży.

- po stronie WN konta ujmują się równowartość wydatków z rachunku bieżącego .