

Zarządzenie Nr 2/2022

z dnia 20.05.2022 r.

Dyrektora *Szkoly Podstawowej nr 2 im. J. Kilinańskiego w Koszowie Olsz.*

w sprawie wprowadzenia zmian w dokumentacji zasad (polityki) prowadzenia rachunkowości.

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.) oraz Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 342) zarządza się co następuje:

§ 1. W celu dostosowania ksiąg rachunkowych do potrzeb rachunkowości, sprawozdawczości w zakładowym planie kont wprowadza się dodatkowe konta księgowo:

Konto 139 - Inne rachunki bankowe

Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące i specjalnego przeznaczenia.

Na koncie 139 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dowodów bankowych, w związku z czym zachodzi pełna zgodność zapisów konta 139 między księgowością jednostki, a księgowością banku.

Na stronie Wn konta 139 ujmuje się wpływy na rachunki pomocnicze środków pieniężnych wydzielonych z rachunków bieżących oraz sum obcych (depozytowych i na zlecenie).

Na stronie Ma konta 139 ujmuje się wypłaty środków pieniężnych dokonane z wydzielonych rachunków bankowych.

Do konta 139 należy prowadzić szczegółową ewidencję według banków w których znajdują się rachunki, z podziałem na poszczególne wydzielone rachunki bankowe.

Konto 139 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych.

Konto 300 – Rozliczenie zakupu

Konto 300 służy do ewidencji rozliczenia zakupu materiałów, towarów, robót i usług wszystkich rodzajów działalności, a w szczególności do ustalenia:

- 1) wartości materiałów i towarów w drodze,
- 2) wartości dostaw i usług niefakturowanych (np. wg dowodów odbioru).

Stosowanie konta 300 do rozliczenia wszystkich dostaw i usług występujących w ciągu roku nie jest obowiązkowe.

Konto 300 może być prowadzone w sposób uproszczony, polegający na wprowadzeniu na konto tylko sald występujących na koniec okresu z tytułu rozliczenia dostaw, z pominięciem rejestracji obrotów występujących w ciągu okresu sprawozdawczego.

Konto 300 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan dostaw materiałów i towarów w drodze oraz wartość zafakturowanych zaliczek wpłaconych na przyszłe dostawy lub usługi.

Saldo Ma oznacza stan dostaw, robót i usług niefakturowanych do dnia bilansowego.

§ 2. Zobowiązuję się głównego księgowego do bieżącej* aktualizacji ustaleń dokumentacji przyjętych w jednostce zasad rachunkowości, uwzględniających obowiązujące przepisy i potrzeby sprawozdawcze oraz zarządzania jednostką.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od dnia 1 grudnia 2021 roku.

Dyrektor Szkoły
Beata
mgr Izabela Sańko

Robert Kornalewicz
Robert Kornalewicz
adwokat