

Zarządzenie nr 18/2017

Dyrektora Powiatowego Centrum Usług Wspólnych w Kędzierzynie-Koźlu
z dnia 21 czerwca 2017 r.

w sprawie wprowadzenia zmian w dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w I Liceum Ogólnokształcącym oraz w Zespole Szkół Technicznych i Ogólnokształcących

Na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010r. w sprawie w szczególnych zasadach 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 (Dz.U.2017.760 t.j. z dnia 2017.04.11), zarządzam co następuje:

§ 1

W związku z decyzją Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 29 maja 2017 roku o przyznaniu dotacji celowej na zakup nowości wydawniczych do biblioteki szkolnej (książek niebędących podręcznikami), ze środków programu „Narodowego Programu Rozwoju Czytelnictwa” oraz koniecznością realizacji zgodnie z wymogami, do zakładowego planu kont:

- **I Liceum Ogólnokształcącego, ul. Grzegorza Piramowicza 36, Kędzierzyn-Koźle** (załącznik nr 5 do Zarządzenia 2/2017 z dnia 2 stycznia 2017 roku),
- **Zespołu Szkół Technicznych i Ogólnokształcących, ul. Mostowa 7, Kędzierzyn-Koźle** (załącznik nr 13 do Zarządzenia 2/2017 z dnia 2 stycznia 2017 roku),

wprowadza się następujące zmiany:

1. W części:
„WYKAZ KSIĄG POMOCNICZYCH I ZASADY ICH PROWADZENIA ORAZ ICH POWIĄZANIA Z KONTAMI KSIĘGI GŁÓWNEJ”
dodaje się:
 - a. w Zespole 0 – „Majątek trwały”,
następujące konto analityczne:
 - **014-1DOTA – Dotacja „Książki naszych marzeń i inne dotacje”**
 - **072-1DOTA – Umorzenie pozostałych środków trwałych – Dotacja „Książki naszych marzeń i inne dotacje”**
 - b. w Zespole 1 – „Środki pieniężne i rachunki bankowe”,
następujące konto analityczne:
 - **130-8DOTA – Rachunek bież. jedn. budż. – Dotacja „Książki naszych marzeń i inne dotacje”**

- c. w Zespole 2 – „Rozrachunki i rozliczenia”,
następujące konto analityczne:
 - **201-1DOTA – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami –
Dotacja „Książki naszych marzeń i inne dotacje”**
 - **223-3DOTA – Rozliczenie wydatków budż. –
Dotacja „Książki naszych marzeń i inne dotacje”**

- d. w Zespole 4 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”,
następujące konto analityczne:
 - **401-1DOTA – Zużycie materiałów i energii –
Dotacja „Książki naszych marzeń i inne dotacje”**

2. W części:

„Opis kont analitycznych”

wprowadza się konta wymienione w §1 pkt.1 niniejszego zarządzenia z następującym komentarzem:

014 – 1DOTA – Dotacja „Książki naszych marzeń i inne dotacje”

Konto 014-1DOTA służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości zbiorów bibliotecznych zakupionych w ramach „Narodowego Programu Rozwoju Czytelnictwa”.

Na stronie Wn konta 014-1DOTA ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu i wartości początkowej zbiorów bibliotecznych, z wyjątkiem umorzenia, które ujmuje się na koncie 072-1DOTA.

072 – 1DOTA – Umorzenie pozostałych środków trwałych – Dotacja „Książki naszych marzeń i inne dotacje”

Konto 072-1DOTA służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej z tytułu umorzenia zbiorów bibliotecznych zakupionych w ramach „Narodowego Programu Rozwoju Czytelnictwa”, które mogą być umarzone jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania. Umorzenie jest księgowane w korespondencji z kontem 401-1DOTA.

Na stronie Ma konta 072-1DOTA ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn – zmniejszenia umorzenia wartości początkowej zbiorów bibliotecznych.

130 – 8DOTA – Rachunek bieżący jedn. budż. – Dotacja „Książki naszych marzeń i inne dotacje”

Konto 130-8DOTA służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków budżetowych objętych planem finansowym w ramach „Narodowego Programu Rozwoju Czytelnictwa”.

Zapisy na koncie 130-8DOTA są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

201 – 1DOTA – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – Dotacja „Książki naszych marzeń i inne dotacje”

Konto 201-1DOTA służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń w ramach zakupu nowości wydawniczych ze środków „Narodowego Programu Rozwoju Czytelnictwa”.

Należności i zobowiązania są ewidencjonowane z uwzględnieniem zasady memoriału.

223 – 3DOTA – Rozliczenie wydatków budż. – Dotacja „Książki naszych marzeń i inne dotacje”

Konto 223-3DOTA służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych, w ramach „Narodowego Programu Rozwoju Czytelnictwa”.

401 – 1DOTA – Zużycie materiałów i energii – Dotacja „Książki naszych marzeń i inne dotacje”

Konto 401-1DOTA służy do ewidencji kosztów zużycia zbiorów bibliotecznych w ramach w ramach zakupu nowości wydawniczych ze środków „Narodowego Programu Rozwoju Czytelnictwa”.

Na stronie Wn konta 401-1DOTA ujmuje się poniesione koszty z tytułu zużycia zbiorów bibliotecznych, a na stronie Ma konta 401-1DOTA ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów z tytułu zużycia zbiorów bibliotecznych oraz na dzień bilansowy przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów zużycia zbiorów bibliotecznych na konto 860.

§ 2

Wykonanie Zarządzenia powierza się Głównemu Księgowemu Powiatowego Centrum Usług Wspólnych w Kędzierzynie-Koźlu.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia, z mocą obowiązującą od 01 czerwca 2017 roku.