

.....
pieczęć jednostki

**Zarządzenie wewnętrzne nr 18/2012.
Dyrektora Zespołu Ośrodków Wsparcia w Lublinie
z dnia 21 lipca 2012 r.**

W sprawie wprowadzenia zmian w zasadach rachunkowości oraz w instrukcji obiegu i kontroli dokumentów oraz gospodarowania mieniem

§ 1

Na podstawie przepisów art.10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz.U. z 2009 r nr 152 poz. 1223 z póź. zm.) i szczególnych ustaleń zawartych w art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r o finansach publicznych (Dz. U. nr 157 poz. 1240 z póź. zm) oraz

- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r w sprawie szczególnych zasad 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 Polski (Dz.U nr 128 poz. 861) zmiana w (Dz.U. z 2012 r. poz. 121) zwanego dalej rozporządzeniem:

Dokonyje się zmian w zasadach rachunkowości w brzmieniu określonym w aneksie nr 1 do załączników nr 2 i 3, w instrukcji obiegu i kontroli dokumentów oraz gospodarowania mieniem w brzmieniu określonym w aneksie nr 1.

§ 2

Wykonanie zarządzenia powierza się głównemu księgowemu.

DIREKTOR

Maria Paweła
Maria Paweła

Aneks nr 1
do załącznika nr 3 (zarządzenia wewnętrznego nr 17/2011 r.)
dotyczącego zasad rachunkowości - sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych

1. W załączniku nr 3 w punkcie 1 Zakładowy plan kont – konta bilansowe wprowadza się następujące zmiany :
 - nazwa konta 072 otrzymuje brzmienie
„ 072 – umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych ”
 - nazwa konta 080 otrzymuje brzmienie
„ 080 – środki trwałe w budowie (inwestycje) „
2. W punkcie nr 4 po zdaniu „okres i stawki amortyzacyjne dla poszczególnych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych ustala się na dzień ich przyjęcia do użytkowania” dodaje się wykaz stawek amortyzacyjnych dla środków trwałych stosowanych w Zespole Ośrodków Wsparcia w Lublinie - zg. ze stawkami określonymi w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (załącznik nr 1 do ustawy z dnia 15.02.1992 r Dz.U. z 2011 nr 74 poz.397 z póź. zm.)

Lp	Grupa KŚT	Treść	Stawka amortyzacyjna
1.	I	Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	2,5%
2	II	Obiekt inżynierii lądowej i wodnej (291)	4,5%
3	IV	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania – zespoły komputerowe (491)	30%
4	V	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne - maszyny do robót drogowych (582-2) - maszyny, urządzenia i aparaty dla przemysłu gastronomicznego	10% 14%
5	VI	Urządzenia techniczne – pozostałe urządzenia nieprzemysłowe	10%
6	VII	Środki transportu	20%
7	VIII	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie gdzie indziej niesklasyfikowane - podgrupa 806 - podgrupa 808	10% 20%

3. W punkcie 12 skreśla się następujące zdanie „ Dochody realizowane na rzecz budżetu państwa (zadania zlecone) ewidencjonowane są na koncie 225 „,
4. W punkcie 20 wprowadza się nowe powiązania kont syntetycznych z pozycjami bilansu.

Symbol konta	Nazwa konta	Pozycja bilansu		Uwagi
		pozycja	Nazwa	
011	Środki trwałe	A.II.1.1.2 - 1.5	Środki trwałe	Wg ewidencji analitycznej netto
020	Wartości niematerialne i prawne	A.I	Wartości niematerialne i prawne	Po zmniejszeniu wartości początkowej o dokonane odpisy umorzeniowe
071	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	A.II.1.1.2- 1.5. A.1	Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne	Wg ewidencji analitycznej, umorzenie zmniejsza wartość początkową środków trwałych oraz WNP
080	środki trwałe w budowie - inwestycje	A.II.2	Inwestycje rozpoczęte	
130	Rachunek bieżący jednostki Rachunki środków funduszy	B.III. 2 -4	Środki pieniężne na rachunkach bankowych	

135	specjalnego przeznaczenia			
139	Inne rachunki bankowe			
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	B.II.1	Należności z tyt. dostaw i usług	Salda Wn kont analitycznych
202		c.II.1	Zobowiązania z tyt. dostaw i usług	Salda Ma kont analitycznych
203				
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	B.II.2	Należności z tyt. dostaw i usług	Salda Wn kont analitycznych (w zależności od charakteru należności
		B.II.4	Pozostałe należności	Salda Ma kont analitycznych (w zależności od charakteru zobowiązań)
		C.II.1	Zobowiązania z tyt. dostaw i usług	
		C.II.5	Pozostałe zobowiązania	
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	C.II.7	Rozliczenie z tyt. dochodów budżetowych	Saldo Ma konta
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	C.II.7	Rozliczenie z tyt. środków na wydatki budżetowe	Saldo Ma konta
225	Rozrachunki z budżetami	B.II.2	Należności od budżetów	Saldo Wn kont analitycznych
		C.II.2	Zobowiązania wobec budżetów	Salda Ma kont analitycznych
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	B.II.3	Należności z tyt. ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	Salda Wn kont analitycznych
		B.II.4	Pozostałe należności	Salda Ma kont analitycznych
		C.II.3	Zobowiązania z tyt. ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	
		C.II.5	Pozostałe zobowiązania	
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	B.II.4 C.II.4	Pozostałe należności Zobowiązania z tyt. wynagrodzeń	Salda Wn kont analitycznych Salda Ma Kont analitycznych
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	B.II.4 C.II.5	Pozostałe należności Pozostałe zobowiązania	Salda Wn kont analitycznych Salda Ma kont analitycznych
235	Pozostałe rozrachunki z pracownikami z tytułu udzielonych pożyczek mieszk.	B.II.4 C.II.5	Pozostałe należności Pozostałe zobowiązania	
240	Pozostałe rozrachunki	B.II.4 C.II.5	Pozostałe należności Pozostałe zobowiązania	Saldo Wn kont analitycznych Saldo Ma kont analitycznych
290	Odpisy aktualizujące należności	B.II.	Należności krótkoterminowe	Saldo Ma kont analitycznych (-)
		B.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	Saldo Ma kont analitycznych (-)
310	Materiały	B.I.1	materiały	
800	Fundusz jednostki	A.I	Fundusz jednostki	
840	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów	C.III	Rezerwy na zobowiązania	Z wyjątkiem rezerw utworzonych na należności wątpliwe, które pomniejszają te należności
		E.1	Rozliczenia międzyokresowe przychodów	
851	ZFSS	D.1	zfss	
860	Wynik finansowy	A.II.2	Strata netto (-)	Saldo Wn
		A.II.1	Zysk netto (+)	Saldo Ma

5. Dodaje się punkt 22, 23, i 24 w następującym brzmieniu,
22. w przypadku dokumentów księgowych, na których zaewidencjonowane są zdarzenia gospodarcze obejmujące okres na przełomie roku, podstawą ewidencji jest data wystawienia faktury.
23. Zespół nie dokonuje biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów wynikających z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych.
24. Wzajemne rozliczenia między jednostkami księgowane są w ewidencji analitycznej do kont bilansowych (201, 401.402,720) a nie na koncie 976.

Aneks nr 1
do załącznika nr 2 (zarządzenia wewnętrznego nr 17/2011 r.)
dotyczącego wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego

1. Zdanie „ Rzeczowe składniki majątku obrotowego (materiały, towary) wycenia się na dzień bilansowy wg. ich wartości wynikających z ewidencji” otrzymuje brzmienie,
„ Rzeczowe składniki majątku obrotowego (materiały w tym paliwo) wycenia się na dzień bilansowy w cenie nabycia.
2. Dodaje się zdanie „ nie dokonuje się odpisów z tytułu utraty wartości : środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie.”

Aneks nr 1

Do instrukcji obiegu i kontroli dokumentów oraz gospodarowania mieniem

1. W instrukcji obiegu i kontroli dokumentów oraz gospodarowania mieniem w § 5 dodaje się punkt 4 w brzmieniu
„Procedura, o której mowa w pkt. 1 nie dotyczy wydatków dokonywanych w ramach Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych oraz zakupu sprzętu komputerowego.”