

Aneks nr 4
do zasad (polityki) rachunkowości

§ 1

W załączniku nr 3 obejmującym sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych wprowadza się następujące zmiany:

- a- w pkt 1 -Wykaz kont księgi głównej - pozycja Zespół 4 - Koszty według rodzaju i ich rozliczenie – usuwa się konto 410-Pozostałe obciążenia
- b- w pkt 2-Zakładowy Plan kont – Zasady funkcjonowania kont – usuwa się opis konta 410 – Pozostałe obciążenia
- c- w pkt 2-Zakładowy Plan kont – Zasady funkcjonowania kont dodaje się następujące zapisy:

- Konto 013 Pozostałe środki trwałe -Ewidencję analityczną prowadzi się z podziałem na placówki (ośrodki, działy) sprawujące pieczę nad pozostałymi środkami trwałymi oraz ewidencję wartościową z podziałem na grupy statystyczne środków trwałych.

- Konto 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych – zmienia się zapis dotyczący ewidencji szczegółowej na koncie. Ewidencja ta jest prowadzona wg dłużników (podopiecznych) i podziałek klasyfikacji budżetowej. Wprowadza się nowe wzory załączników od 5a do 5j

Konto może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan dochodów budżetowych, a saldo Ma stan zobowiązań jednostki.

- Konto 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń – księgowanie na stronie Wn dodaje się podpunkt h w brzmieniu – wpłaty na PPK w części finansowanej przez pracowników w korespondencji z kontem 240

- Konto 240 Pozostałe rozrachunki – na stronie Ma ujmuje się – naliczenie wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający w korespondencji z kontem 405.

- Konto 405 Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia - §470 – Szkolenia pracowników nie będących członkami korpusu służby cywilnej. Na stronie Wn konta 405 dodatkowo księguje się koszty szkolenia pracowników w korespondencji z kontem 201,234, wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający w korespondencji z kontem 240. Na stronie Ma konta 405 księguje się zmniejszenia naliczonych kosztów w korespondencji z kontem 201,229,231,234,240

- Konto 409 – Pozostałe koszty rodzajowe - §409 -Honoraria – Na stronie Wn konta księguje się poniesione koszty z tytułu umowy licencyjnej związanej z prawami autorskimi.

§ 2

W aneksie nr 2 do zasad (polityki) rachunkowości stanowiącym załącznik do Zarządzenia Wewnętrznego nr 36 Dyrektora Zespołu Ośrodków Wsparcia w Lublinie z dnia 6 lipca 2020 dokonuje się zmiany w § 4 ewidencję ilościową pozostałych składników majątku prowadzą osoby materialnie odpowiedzialne oraz w § 6 w brzmieniu składniki majątku o wartości od 200 zł do 500 zł podlegają ewidencji ilościowej.

Dyrektor

Anna Walczak